

บริษัท ทรินิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 บริษัท ทรินิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักในการลงทุนในบริษัทอื่น ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯ อยู่ที่ 179/111 อาคารบางกอกซิดีทาวเวอร์ ชั้น 26 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ

1.2 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด เป็นบริษัทย่อยซึ่งบริษัทฯ ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.9 ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมีธุรกิจหลักคือ ธุรกิจหลักทรัพย์ โดยบริษัทย่อยได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

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

ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทย่อยตั้งอยู่ที่ 179 อาคารบางกอกซิดีทาวเวอร์ ชั้น 25 - 26, 29 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีสาขาเป็นจำนวน 7 สาขา (2559: 8 สาขา)

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ทรินิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

| ชื่อบริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้น ในประเทศ | อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น | |
|--|---------------------|-------------------------|------------------------------|------------------|
| | | | 2560 (ร้อยละ) | 2559 (ร้อยละ) |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | ธุรกิจหลักทรัพย์ | ไทย | 99.9 | 99.9 |
| บริษัท ทรินิตี้ แอ็ด ไวซอร์ 2001 จำกัด | ที่ปรึกษาทางการเงิน | ไทย | 99.9 | 99.9 |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | ที่ปรึกษา | ไทย | 99.9 | - |

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามี การควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของ บริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออก จากงบการเงินรวมนี้แล้ว

- 2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธี ส่วนได้เสีย

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับ ใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการ ปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การ นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่าง เป็นสาระสำคัญต่อ งบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดทางเลือกเพิ่มเติมสำหรับการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยเลือกบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ ตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ทั้งนี้ กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภทและหากกิจการเลือกบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง

บริษัทฯ ได้ตัดสินใจเปลี่ยนวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการ จากเดิมที่บันทึกตามวิธีราคาทุนมาเป็นวิธีส่วนได้เสีย โดยเริ่มใช้นโยบายการบัญชีนี้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป บริษัทฯ ได้ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบกับเพื่อสะท้อนผลของการเปลี่ยนแปลงข้างต้น ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 บริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญในระหว่างปีปัจจุบัน ในเรื่องการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการ จากเดิมที่บันทึกตามวิธีราคาทุนมาเป็นวิธีส่วนได้เสีย ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จ มีดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|----------------------|-----------------|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| งบแสดงฐานะการเงิน | | |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น | 292,193 | 188,090 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง | (270) | (87) |
| กำไรสะสมยังไม่จัดสรรเพิ่มขึ้น | 291,654 | 188,320 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 269 | (317) |

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|-----------------------|-----------|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ | |
| | 31 ธันวาคม | |
| | 2560 | 2559 |
| งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | | |
| กำไรขาดทุน: | | |
| ดอกเบี้ยรับและเงินปันผลลดลง | (750) | (120,750) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย | 103,517 | 129,549 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 567 | 643 |
| กำไรสุทธิเพิ่มขึ้น | 103,334 | 9,442 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น: | | |
| ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนใน บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น | 586 | 75 |
| กำไรต่อหุ้น (บาท): | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น | 0.523 | 0.048 |

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาขึ้นความสำเร็จของงาน ทั้งนี้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนส่วนบุคคลคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการและรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกิน 3 เดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่า 3 เดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ง) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

- จ) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน
ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล
- ฉ) ค่าใช้จ่าย
ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

5.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

5.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

5.4 เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวแลกเงินและตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

5.5 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด บัญชีเครดิต บาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทย่อยเท่านั้น

5.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งในรายการเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งในรายการลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันกับคู่สัญญาหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน”

ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

5.7 เงินลงทุน

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

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่ง ไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน หรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย หลักทรัพย์ตราสารทุนและสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

5.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทขอย่อยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่จะได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทขอย่อยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทขอย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทขอย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา และลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกิน 3 เดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่า 3 เดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทขอย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทย่อยตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการ และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.10 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

| | อายุการให้ประโยชน์ |
|----------------------------------|--------------------|
| ค่าธรรมเนียมนิคมใบอนุญาตตัดบัญชี | 5 - 10 ปี |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3 - 10 ปี |
| อื่นๆ | 2 - 8 ปี |

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง

5.12 ค่าความนิยม

บริษัทฯบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทฯจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

บริษัทฯพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร และมีข้อสมมติที่สำคัญเกี่ยวกับอัตราการเติบโตของรายได้และอัตราคิดลด

5.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย)

5.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทย่อยจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทย่อยถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

5.16 เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออก

เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

5.17 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ และบริษัทย่อย หรือถูกบริษัทฯ และบริษัทย่อยควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ และบริษัทย่อย

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ และบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

5.18 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.19 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.20 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงานเป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปี 2554

5.21 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.22 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5.23 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทย่อยจะรับรู้ ณ วันเริ่มแรกของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระผูกพัน เงินวางประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าวบันทึกในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อมา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมแสดงในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สัญญาออพชั่น

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

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ส่วนเกินหรือส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา

5.24 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ธุรสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดและเงินลงทุนทั่วไป เมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลาานรวมถึงเป็นเงินลงทุนในธุรกิจที่ได้รับผลกระทบอย่างมากจากภาวะวิกฤตเศรษฐกิจในปัจจุบัน ซึ่งอาจต้องใช้ระยะเวลาานที่มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวจะปรับเพิ่มขึ้นหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อการด้อยค่า ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และต้องทำการทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินและการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการธุรกิจที่สำคัญในระหว่างปี 2560 และ 2559

| บริษัท | ความสัมพันธ์ |
|--|----------------------------------|
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด | บริษัทร่วม |
| บริษัท คอนคูอิท แมนเนจเม้นท์ เซอร์วิสเซส จำกัด | อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทร่วม |

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | นโยบายการกำหนดราคา |
|---|--------------|------|----------------------|---------|---|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | |
| รายการค้าระหว่างกัน | | | | | |
| รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ | | | | | |
| - กรรมการของกลุ่มบริษัท | 540 | 227 | - | - | ตามอัตราเดียวกับที่บริษัท ย่อยคิดกับลูกค้าทั่วไป ตามอัตราแนะนำของ สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ |
| รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | | |
| - กรรมการของกลุ่มบริษัท | 303 | 167 | - | - | ตามอัตราเดียวกับที่บริษัท ย่อยคิดกับลูกค้าทั่วไป ตามอัตราแนะนำของ สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ |
| รายได้ค่าบริการการจัดการ | | | | | |
| - บริษัทย่อย | - | - | 10,233 | 10,200 | ราคาตามสัญญา |
| - บริษัทร่วม | 255 | 254 | - | - | ราคาตามสัญญา |
| เงินปันผลรับ | | | | | |
| - บริษัทย่อย | - | - | - | 120,000 | ตามอัตราที่ประกาศจ่าย |
| - บริษัทร่วม | 750 | 750 | 750 | 750 | ตามอัตราที่ประกาศจ่าย |
| ดอกเบี้ยรับ | | | | | |
| - บริษัทย่อย | - | - | 5,376 | 5,720 | ตามอัตราดอกเบี้ย ออมทรัพย์บวกร้อยละ 0.60 ต่อปี |
| ดอกเบี้ยจ่าย | | | | | |
| - บริษัทย่อย | - | - | 57 | 59 | ตามอัตราดอกเบี้ย ออมทรัพย์บวกร้อยละ 0.35 ต่อปี |
| ค่าบริการจัดการจ่าย | | | | | |
| - บริษัทย่อย | - | - | 1,258 | 600 | ราคาตามสัญญา |
| ค่านายหน้าจ่าย | | | | | |
| - บริษัทย่อย | - | - | 33,827 | 51,230 | ตามอัตราเดียวกับที่ บริษัทย่อย คิดกับลูกค้า ทั่วไปตามอัตราแนะนำ ของสมาคมบริษัท หลักทรัพย์ |
| รายได้ค่าธรรมเนียมจัดการกองทุนส่วนบุคคล | | | | | |
| - กรรมการของกลุ่มบริษัท | 899 | 716 | - | - | ราคาตามสัญญา |

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|--------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ยอดคงค้างของรายการบัญชี | | | | |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | |
| กรรมการของกลุ่มบริษัท | 5,390 | 10,111 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น - บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | - | - | 61,528 | 81,450 |
| เงินปันผลค้างรับ - บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | - | - | - | 69,600 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | - | - | 447,000 | 426,000 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี่ 2001 จำกัด | - | - | 7,000 | 7,000 |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | - | - | 1,500 | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | |
| กรรมการของกลุ่มบริษัท | 9,294 | 8,008 | - | - |
| เจ้าหนี้อื่น - บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | - | - | 27,120 | 25,197 |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | - | - | 299 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีรายการเคลื่อนไหว | | | | |
| ในระหว่างปีดังนี้ | | | | |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------|-------------------------------------|
| | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 | ในระหว่างปี | | |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | 426,000 | 127,539,000 | (127,518,000) | 447,000 |

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีรายการเคลื่อนไหวในระหว่างปี
ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|----------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | ยอดคงเหลือ | ในระหว่างปี | | ยอดคงเหลือ |
| | ณ วันที่ | เพิ่มขึ้น | ลดลง | ณ วันที่ |
| | 1 มกราคม 2560 | | | 31 ธันวาคม 2560 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด | 7,000 | 51,500 | (51,500) | 7,000 |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | - | 1,500 | - | 1,500 |
| | <u>7,000</u> | <u>53,000</u> | <u>(51,500)</u> | <u>8,500</u> |

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 60,506 | 78,657 | 8,616 | 10,650 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 7,796 | 7,131 | - | - |
| รวม | <u>68,302</u> | <u>85,788</u> | <u>8,616</u> | <u>10,650</u> |

บริษัทฯได้ให้ผลประโยชน์อื่นแก่กรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากผลประโยชน์ที่พึงจ่ายตามปกติ โดยในปี 2560 ได้ทำประกันความรับผิดของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยในวงเงิน 50 ล้านบาท (2559: 50 ล้านบาท)

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-----------------|------------------|----------------------|--------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| เงินสด | 165 | 170 | - | - |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 176,782 | 47,241 | 667 | 1,435 |
| ตัวเงินที่มีอายุคงเหลือไม่เกิน 3 เดือน | - | 489,691 | - | - |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>176,947</u> | <u>537,102</u> | <u>667</u> | <u>1,435</u> |
| หัก: เงินฝากในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า | <u>(94,739)</u> | <u>(482,288)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ | <u>82,208</u> | <u>54,814</u> | <u>667</u> | <u>1,435</u> |

9. เงินลงทุน

9.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | |
|---|-------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | 2560 | | 2559 | |
| | ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | | | |
| <u>เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน</u> | | | | |
| เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | 210,100 | 210,100 | 220,000 | 220,000 |
| ตัวสัญญาใช้เงินที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | 400,000 | 400,000 | 200,000 | 200,000 |
| พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยที่มีอายุ มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | 99,691 | 99,691 | 249,654 | 249,654 |
| หัก: เงินฝากในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า | (709,791) | (709,791) | (669,654) | (669,654) |
| รวมเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินสุทธิ | - | - | - | - |
| <u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 144,560 | 135,882 | 172,041 | 165,594 |
| หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | (8,210) | - | (6,447) | - |
| หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า | (468) | - | - | - |
| หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ | 135,882 | 135,882 | 165,594 | 165,594 |
| ตราสารหนี้ | | | | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชนและรัฐบาล | 146,630 | 146,708 | 79,197 | 78,914 |
| บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | 78 | - | (283) | - |
| ตราสารหนี้สุทธิ | 146,708 | 146,708 | 78,914 | 78,914 |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ | 282,590 | 282,590 | 244,508 | 244,508 |
| <u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u> | | | | |
| ตราสารหนี้ | | | | |
| ตั๋วแลกเงิน | 217,038 | 216,073 | 102,845 | 101,940 |
| หัก: ส่วนลดรับ | (965) | - | (905) | - |
| ตราสารหนี้สุทธิ | 216,073 | 216,073 | 101,940 | 101,940 |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ | 216,073 | 216,073 | 101,940 | 101,940 |
| รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ | 498,663 | 498,663 | 346,448 | 346,448 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | 2560 | | 2559 | |
| | ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนระยะยาว | | | | |
| <u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 88,467 | 84,000 | 188,170 | 123,560 |
| หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | (4,467) | - | (64,610) | - |
| หลักทรัพย์จดทะเบียนสุทธิ | 84,000 | 84,000 | 123,560 | 123,560 |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หน่วยลงทุน | 5,050 | 5,387 | 5,050 | 4,654 |
| หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | 337 | - | (396) | - |
| หน่วยลงทุนสุทธิ | 5,387 | 5,387 | 4,654 | 4,654 |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ | 89,387 | 89,387 | 128,214 | 128,214 |
| <u>เงินลงทุนทั่วไป</u> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | 87,626 | | 7,800 | |
| หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า | (79,826) | | - | |
| รวมเงินลงทุนทั่วไป | 7,800 | | 7,800 | |
| รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ | 97,187 | | 136,014 | |
| รวมเงินลงทุนสุทธิ | 595,850 | | 482,462 | |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | 2560 | | 2559 | |
| | ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | | | |
| <u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 65,147 | 64,674 | 7,338 | 7,216 |
| หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | (473) | - | (122) | - |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ | 64,674 | 64,674 | 7,216 | 7,216 |
| รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ | 64,674 | 64,674 | 7,216 | 7,216 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| | 2560 | | 2559 | |
| | ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนระยะยาว | | | | |
| <i>หลักทรัพย์เพื่อขาย</i> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | | | | |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 88,467 | 84,000 | 188,170 | 123,560 |
| หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า | (4,467) | - | (64,610) | - |
| หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ | <u>84,000</u> | <u>84,000</u> | <u>123,560</u> | <u>123,560</u> |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ | <u>84,000</u> | <u>84,000</u> | <u>123,560</u> | <u>123,560</u> |
| <i>เงินลงทุนทั่วไป</i> | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | 87,626 | | 7,800 | |
| หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า | (79,826) | | - | |
| รวมเงินลงทุนทั่วไป | <u>7,800</u> | | <u>7,800</u> | |
| รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ | <u>91,800</u> | | <u>131,360</u> | |
| รวมเงินลงทุนสุทธิ | <u>156,474</u> | | <u>138,576</u> | |

9.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|---------------|----------------------|----------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| หลักทรัพย์ที่ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | 9,006 | 27,816 | - | - |
| รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระ | <u>9,006</u> | <u>27,816</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

- 9.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีตราสารหนี้ (ราคาตามบัญชี) แยกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | |
|---------------------------|------------------|----------|---------------|----------------|
| | 2560 | | | |
| | ระยะเวลาครบกำหนด | | | |
| | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
| ตราสารหนี้เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารหนี้ภาครัฐ | - | - | 49,137 | 49,137 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 97,571 | - | - | 97,571 |
| ตราสารหนี้เพื่อขาย | | | | |
| ตัวแลกเปลี่ยน | 217,038 | - | - | 217,038 |
| หัก: ส่วนลดรับ | (966) | - | - | (966) |
| สุทธิ | 216,072 | - | - | 216,072 |
| รวม | 313,643 | - | 49,137 | 362,780 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | |
|---------------------------|------------------|---------------|--------------|----------------|
| | 2559 | | | |
| | ระยะเวลาครบกำหนด | | | |
| | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
| ตราสารหนี้เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | - | 78,212 | 702 | 78,914 |
| ตราสารหนี้เพื่อขาย | | | | |
| ตัวแลกเปลี่ยน | 102,845 | - | - | 102,845 |
| หัก: ส่วนลดรับ | (905) | - | - | (905) |
| สุทธิ | 101,940 | - | - | 101,940 |
| รวม | 101,940 | 78,212 | 702 | 180,854 |

9.4 ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|----------|----------------------|----------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ยอดยกมาต้นปี | (58,354) | (50,837) | (58,354) | (50,837) |
| เปลี่ยนแปลงระหว่างปี (สุทธิจากภาษีเงินได้) | | | | |
| - จากการตีราคา | 55,050 | (7,517) | 55,050 | (7,517) |
| ยอดคงเหลือปลายปี | (3,304) | (58,354) | (3,304) | (58,354) |

9.5 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|---------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของ หลักทรัพย์เพื่อค้าและตราสาร อนุพันธ์ | (1,329) | (316) | (351) | 9 |
| กำไรที่เกิดขึ้นจากการซื้อขาย หลักทรัพย์เพื่อค้า | 35,330 | 139,503 | 48,941 | 64,256 |
| ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการซื้อขาย หลักทรัพย์เพื่อขาย | (12,741) | - | (15,336) | - |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าของหลักทรัพย์ | (88,231) | - | (87,763) | - |
| รวม | (66,971) | 139,187 | (54,509) | 64,265 |

10. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|----------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 170,302 | 250,311 | - | - |
| หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า | (25,915) | (19,324) | - | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสุทธิ | 144,387 | 230,987 | - | - |

11. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|-----------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | | |
| ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 411,588 | 802,508 | - | - |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 2,230,492 | 2,346,814 | - | - |
| ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน | 10,120 | 36,411 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น | 196,928 | 60,060 | - | - |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 2,849,128 | 3,245,793 | - | - |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (69,038) | (60,060) | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ | 2,780,090 | 3,185,733 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | |
| ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 968 | 745 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น | 3,120 | 55 | - | - |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 4,088 | 800 | - | - |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | (55) | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 4,088 | 745 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ | 2,784,178 | 3,186,478 | - | - |

- 11.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯมีลูกหนี้อื่นที่
ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 126 ล้านบาท (2559: 60 ล้านบาท)
- 11.2 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ
สัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่องการ
จัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้โดยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | |
|------------------------------|--------------|--|--|--------------|--|--|
| | 2560 | | 2559 | | | |
| | จำนวนมูลหนี้ | ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทย่อย | มูลค่าสุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ | จำนวนมูลหนี้ | ค่าเผื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัทย่อย | มูลค่าสุทธิ หลังหักค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญ |
| มูลหนี้ปกติ | 2,653 | - | 2,653 | 3,186 | - | 3,186 |
| มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน | 131 | - | 131 | - | - | - |
| มูลหนี้จัดชั้นสงสัย | 69 | (69) | - | 60 | (60) | - |
| รวม | 2,853 | (69) | 2,784 | 3,246 | (60) | 3,186 |

12. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|--------------|---------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ยอดต้นปี | 60,115 | 68,142 | - | - |
| บวก: นี้อสงสัยจะสูญ | 9,210 | 250 | - | - |
| หัก: โอนกลับค่าเผื่อนี้อสงสัยจะสูญ | - | (5,000) | - | - |
| นี้อสูญตัดบัญชี | (287) | (3,277) | - | - |
| ยอดปลายปี | 69,038 | 60,115 | - | - |

13. ลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|--------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| รายได้ค้างรับ | 15,547 | 18,337 | 909 | 2,758 |
| ลูกหนี้อื่น - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 7) | - | - | 61,528 | 81,450 |
| เงินปันผลค้างรับ - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 7) | - | - | - | 69,600 |
| รวมลูกหนี้อื่น | 15,547 | 18,337 | 62,437 | 153,808 |

14. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมจำนวน 132 ล้านบาท (2559: 437 ล้านบาท) คิดดอกเบี้ยในอัตรา MOR บวกร้อยละ 0.12 - 2.87 ต่อปี (2559: อัตรา MOR บวกร้อยละ 0.25 - 0.75 ต่อปี) มีกำหนดชำระคืนภายในเดือนกรกฎาคม 2561 และค้ำประกันโดยการนำหุ้นจดทะเบียนของผู้กู้

15. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

15.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | ทุนเรียกชำระแล้ว | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย | | เงินปันผลรับ | |
|--|------------------|-----------|------------------|------------------|-----------|-----------|----------------------------------|-----------|--------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 (ร้อยละ) | 2559 (ร้อยละ) | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | 1,200,000 | 1,200,000 | 99.9 | 99.9 | 1,169,803 | 1,169,803 | 1,457,449 | 1,353,340 | - | 120,000 |
| บริษัท ทรินิตี้ แอ็คไวเซอร์ 2001 จำกัด | 10,000 | 10,000 | 99.9 | 99.9 | 10,000 | 10,000 | 15,047 | 14,553 | - | - |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | 3,000 | - | 99.9 | - | 3,000 | - | 2,501 | - | - | - |
| รวม | | | | | 1,182,803 | 1,179,803 | 1,474,997 | 1,367,893 | - | 120,000 |

เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติจัดตั้งบริษัทใหม่คือ บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด โดยมีทุนจดทะเบียน 300,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวน 3 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวร้อยละ 99.9 บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2560 ซึ่งทุนจดทะเบียนรับชำระ ทั้งหมดแล้วในวันที่ 28 ธันวาคม 2560

15.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในระหว่างปี บริษัทฯ รับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงิน เฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัทย่อย | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|----------------------|---------|---------------------------------|------|
| | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน | | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | | (ปรับปรุงใหม่) | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | 103,522 | 128,906 | 586 | 75 |
| บริษัท ทรินิตี้ แอ็คไวซอรี 2001 จำกัด | 494 | 643 | - | - |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | (499) | - | - | - |
| รวม | 103,517 | 129,549 | 586 | 75 |

16. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

16.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

| ชื่อบริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ | งบการเงินรวม | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|-------------------------|----------------------|------------------|---------|------|--------------------------------------|-------|--------------|------|
| | | | สัดส่วน เงินลงทุน | | ราคาทุน | | มูลค่าตามบัญชีตาม วิธีส่วนได้เสีย | | เงินปันผลรับ | |
| | | | 2560 (ร้อยละ) | 2559 (ร้อยละ) | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด | ร่วมลงทุนในกิจการ แปลงสินทรัพย์เป็น หลักทรัพย์ | ไทย | 49.9 | 49.9 | 50 | 50 | 3,262 | 3,445 | 750 | 750 |

(หน่วย: พันบาท)

| ชื่อบริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|-------------------------|----------------------|------------------|---------|-------|--------------------------------------|-------|--------------|------|
| | | | สัดส่วน เงินลงทุน | | ราคาทุน | | มูลค่าตามบัญชีตาม วิธีส่วนได้เสีย | | เงินปันผลรับ | |
| | | | 2560 (ร้อยละ) | 2559 (ร้อยละ) | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด | ร่วมลงทุนในกิจการ แปลงสินทรัพย์เป็น หลักทรัพย์ | ไทย | 49.9 | 49.9 | 3,532 | 3,532 | 3,262 | 3,445 | 750 | 750 |

บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมีธุรกิจหลักในการร่วมลงทุนในกิจการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ตามที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ลงทุนในบริษัทย่อยโดยมีสัดส่วนการถือหุ้นดังนี้

| บริษัทย่อยของบริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด | ประเภทกิจการ | สัดส่วนการถือหุ้น | |
|--|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| | | 2560 (ร้อยละ) | 2559 (ร้อยละ) |
| บริษัท คอนดิวท แมนเนจเม้นท์ เซอร์วิสเซส จำกัด | รับจ้างบริหารจัดการนิติบุคคลเฉพาะกิจ | 100 | 100 |

16.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัทร่วม | งบการเงินรวม | | | |
|------------------------------------|--------------|------|---------------------------------|------|
| | ส่วนแบ่งกำไร | | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด* | 567 | 643 | - | - |
| รวม | 567 | 643 | - | - |

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัทร่วม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|------------------------------------|----------------------|------|---------------------------------|------|
| | ส่วนแบ่งกำไร | | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | | | |
| บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด* | 567 | 643 | - | - |
| รวม | 567 | 643 | - | - |

* ส่วนได้เสียของบริษัทฯในบริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด คำนวณขึ้นจากงบการเงินที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารและยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทดังกล่าว

16.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วม

(หน่วย: ล้านบาท)

| บริษัท | ทุนเรียกชำระ | | สินทรัพย์รวม | | หนี้สินรวม | | รายได้รวมสำหรับ | | กำไรสำหรับปีสิ้นสุด | |
|----------------------------------|---------------------|------|---------------------|------|---------------------|------|----------------------------|------|---------------------|------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | วันที่ 31 ธันวาคม | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัท แอสเซท แบคโฮลดิ้งส์ จำกัด | 0.1 | 0.1 | 5.0 | 5.4 | - | - | 1.4 | 1.6 | 1.1 | 1.3 |

17. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | |
|------------------------------|---------------|------------|----------|------------|---------|
| | เครื่องตกแต่ง | เครื่องใช้ | ยานพาหนะ | งานระหว่าง | รวม |
| | สำนักงาน | สำนักงาน | | ติดตั้ง | |
| ราคาทุน | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 45,549 | 87,684 | 22,628 | 5,632 | 161,493 |
| ซื้อเพิ่ม | 270 | 4,898 | 4,630 | 720 | 10,518 |
| จำหน่าย | - | (414) | (3,822) | - | (4,236) |
| ตัดจำหน่าย | - | (8,022) | - | - | (8,022) |
| โอนเข้า (ออก) | 213 | 6,053 | - | (6,266) | - |
| 31 ธันวาคม 2559 | 46,032 | 90,199 | 23,436 | 86 | 159,753 |
| ซื้อเพิ่ม | 9 | 5,143 | 5,149 | 19 | 10,320 |
| จำหน่าย | - | (193) | (4,290) | - | (4,483) |
| ตัดจำหน่าย | (150) | (682) | - | - | (832) |
| โอนเข้า (ออก) | - | 105 | - | (105) | - |
| 31 ธันวาคม 2560 | 45,891 | 94,572 | 24,295 | - | 164,758 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 42,094 | 76,792 | 15,229 | - | 134,115 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 1,683 | 7,694 | 2,988 | - | 12,365 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วน | | | | | |
| ที่จำหน่าย | - | (414) | (3,822) | - | (4,236) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วน | | | | | |
| ที่ตัดจำหน่าย | - | (8,021) | - | - | (8,021) |
| 31 ธันวาคม 2559 | 43,777 | 76,051 | 14,395 | - | 134,223 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | 1,192 | 6,689 | 3,947 | - | 11,828 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับ | | | | | |
| ส่วนที่จำหน่าย | - | (111) | (4,287) | - | (4,398) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับ | | | | | |
| ส่วนที่ตัดจำหน่าย | (58) | (682) | - | - | (740) |
| 31 ธันวาคม 2560 | 44,911 | 81,947 | 14,055 | - | 140,913 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2559 | 2,255 | 14,148 | 9,041 | 86 | 25,530 |
| 31 ธันวาคม 2560 | 980 | 12,625 | 10,240 | - | 23,845 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | | | | | |
| 2559 | | | | | 12,365 |
| 2560 | | | | | 11,828 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|------------------------------|----------------------|----------|-------|
| | เครื่องตกแต่ง | | |
| | สำนักงาน | ยานพาหนะ | รวม |
| ราคาทุน | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 3 | - | 3 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 4,630 | 4,630 |
| 31 ธันวาคม 2559 | 3 | 4,630 | 4,633 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 1,249 | 1,249 |
| 31 ธันวาคม 2560 | 3 | 5,879 | 5,882 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 3 | - | 3 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 321 | 321 |
| 31 ธันวาคม 2559 | 3 | 321 | 324 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 1,127 | 1,127 |
| 31 ธันวาคม 2560 | 3 | 1,448 | 1,451 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | |
| 31 ธันวาคม 2559 | - | 4,309 | 4,309 |
| 31 ธันวาคม 2560 | - | 4,431 | 4,431 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | | | |
| 2559 | | | 321 |
| 2560 | | | 1,127 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 118 ล้านบาท (2559: 109 ล้านบาท)

18. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | |
|------------------------------|------------------------|------------------------|-------|-------------------------------|---------|
| | ค่าธรรมเนียม | | | โปรแกรม | |
| | ใบอนุญาต รอดัดบัญชี | โปรแกรม คอมพิวเตอร์ | อื่นๆ | คอมพิวเตอร์ ระหว่างติดตั้ง | รวม |
| ราคาทุน | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 4,206 | 34,166 | 3,029 | 812 | 42,213 |
| ซื้อเพิ่ม | 250 | 1,384 | 247 | 3,025 | 4,906 |
| ตัดจำหน่าย | (250) | - | (705) | - | (955) |
| โอนเข้า (ออก) | - | 812 | - | (812) | - |
| 31 ธันวาคม 2559 | 4,206 | 36,362 | 2,571 | 3,025 | 46,164 |
| ซื้อเพิ่ม | 250 | 790 | 1,042 | 38 | 2,120 |
| ตัดจำหน่าย | (250) | - | - | (799) | (1,049) |
| โอนเข้า (ออก) | - | 211 | - | (211) | - |
| 31 ธันวาคม 2560 | 4,206 | 37,363 | 3,613 | 2,053 | 47,235 |
| การตัดจำหน่าย | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 2,933 | 30,053 | 1,317 | - | 34,303 |
| ค่าตัดจำหน่าย สำหรับปี | 471 | 1,129 | 551 | - | 2,151 |
| ตัดจำหน่าย | (250) | - | (705) | - | (955) |
| 31 ธันวาคม 2559 | 3,154 | 31,182 | 1,163 | - | 35,499 |
| ค่าตัดจำหน่าย สำหรับปี | 470 | 879 | 520 | - | 1,869 |
| ตัดจำหน่าย | (250) | - | - | - | (250) |
| 31 ธันวาคม 2560 | 3,374 | 32,061 | 1,683 | - | 37,118 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | |
| 31 ธันวาคม 2559 | 1,052 | 5,180 | 1,408 | 3,025 | 10,665 |
| 31 ธันวาคม 2560 | 832 | 5,302 | 1,930 | 2,053 | 10,117 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | | | | | |
| 2559 | | | | | 2,151 |
| 2560 | | | | | 1,869 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 30 ล้านบาท (2559: 25 ล้านบาท)

19. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น และหุ้นกู้ระยะสั้นชนิดไม่มีประกัน

| ประเภท | อัตราดอกเบี้ยต่อปี | | งบการเงินรวม | | (หน่วย: พันบาท) งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--|--|--------------|-----------|---|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| | (ร้อยละ) | (ร้อยละ) | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | | | | | | |
| ตัวสัญญาใช้เงิน | อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม ระหว่างธนาคาร | อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม ระหว่างธนาคาร | 1,102,000 | 1,070,000 | - | - |
| | | | 1,102,000 | 1,070,000 | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | | | | | | |
| ตัวแลกเงิน | อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม ระหว่างธนาคาร บวก ร้อยละ 0.30 | อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม ระหว่างธนาคารบวก ร้อยละ 0.25 - 0.80 | 39,957 | 840,906 | - | 790,998 |
| | | | 39,957 | 840,906 | - | 790,998 |
| หุ้นกู้ระยะสั้นชนิดไม่มีประกัน | | | | | | |
| หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2560 | อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.25 | - | 200,000 | - | 200,000 | - |
| หุ้นกู้ครั้งที่ 1/2560 ชุดที่ 3 | อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 2.60 | - | 155,000 | - | 155,000 | - |
| หุ้นกู้ครั้งที่ 2/2560 | อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.25 | - | 180,000 | - | 180,000 | - |
| | | | 535,000 | - | 535,000 | - |

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น และหุ้นกู้ระยะสั้นชนิดไม่มีประกันข้างต้น เป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดน้อยกว่า 1 ปี

20. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| | | | | |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | | |
| เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 374,823 | 524,981 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ | - | 6,013 | - | - |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 374,823 | 530,994 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | |
| เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,798 | 1,564 | - | - |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,798 | 1,564 | - | - |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 376,621 | 532,558 | - | - |

21. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 72,024 | 106,492 | 11,413 | 13,484 |
| เจ้าหนี้อื่น - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 7) | - | - | 27,419 | 25,197 |
| รวมเจ้าหนี้อื่น | 72,024 | 106,492 | 38,832 | 38,681 |

22. หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน

เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2559 บริษัทฯออกจำหน่ายหุ้นกู้ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกันและไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.2 ต่อปีจำนวน 100 ล้านบาท หุ้นกู้ดังกล่าวมีอายุ 2 ปี 3 วัน โดยจะครบกำหนดในวันที่ 30 กรกฎาคม 2561

| วันที่ออก | จำนวนหุ้นกู้ (หุ้น) | อัตราดอกเบี้ย ต่อปี | อายุ | วันที่ครบกำหนด | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---------------------|---------------------|------------|-----------------|-----------------------------------|---------|
| | | | | | 2560 | 2559 |
| 27 กรกฎาคม 2559 | 100,000 | คงที่ร้อยละ 3.2 | 2 ปี 3 วัน | 30 กรกฎาคม 2561 | 100,000 | 100,000 |
| หัก: หุ้นกู้ที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | | (100,000) | - |
| หุ้นกู้ส่วนที่ครบกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี | | | | | - | 100,000 |

23. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------------|--------------|---------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 23,555 | 20,917 | 569 | 405 |
| ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน : | | | | |
| ต้นทุนบริการในปัจจุบัน | 4,559 | 4,080 | 180 | 145 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 961 | 885 | 26 | 19 |
| ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี | (800) | (2,327) | - | - |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 28,275 | 23,555 | 775 | 569 |

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการหรือขาดทุน

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|--|-----------------|-------|----------------------|------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 5,520 | 4,965 | 206 | 164 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของการหรือขาดทุน | 5,520 | 4,965 | 206 | 164 |

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะไม่มีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า (เฉพาะของบริษัทฯ: ไม่มี) (2559: ไม่มี (เฉพาะของบริษัทฯ: ไม่มี))

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 18 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 18 ปี) (2559: 19 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 19 ปี))

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: ร้อยละต่อปี) | | | |
|-----------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| อัตราคิดลด | 3.54 | 3.54 | 3.54 | 3.54 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 5.00 | 5.00 | 5.00 | 5.00 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 0.00 - 22.10 | 0.00 - 22.10 | 0.00 - 22.10 | 0.00 - 22.10 |

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | | |
|-----------------------------------|--|----------------------------|--|----------------------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | |
| | ผลกระทบต่อ สำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน | | ผลกระทบต่อ สำรอง ผลประโยชน์ระยะ ยาวของพนักงาน | |
| | เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ) | เคลื่อนไหวลดลง (พันบาท) | เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ) | เคลื่อนไหวลดลง (พันบาท) |
| อัตราคิดลด | 0.5 | (933) | 0.5 | 985 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 1.0 | 2,552 | 1.0 | (2,310) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 10.0 | (2,269) | 10.0 | 2,547 |

| งบการเงินรวม | | | | |
|------------------------------------|--|----------|---|----------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | | |
| | ผลกระทบต่อ สำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น | | ผลกระทบต่อ สำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวลดลง | |
| | (ร้อยละ) | (พันบาท) | (ร้อยละ) | (พันบาท) |
| อัตรากดลด | 0.5 | (842) | 0.5 | 890 |
| อัตรากำไรขึ้นเงินเดือน | 1.0 | 2,020 | 1.0 | (1,832) |
| อัตรากำไรเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 10.0 | (2,003) | 10.0 | 2,261 |

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
|------------------------------------|--|----------|---|----------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | | |
| | ผลกระทบต่อ สำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น | | ผลกระทบต่อ สำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวลดลง | |
| | (ร้อยละ) | (พันบาท) | (ร้อยละ) | (พันบาท) |
| อัตรากดลด | 0.5 | (38) | 0.5 | 40 |
| อัตรากำไรขึ้นเงินเดือน | 1.0 | 98 | 1.0 | (86) |
| อัตรากำไรเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 10.0 | (95) | 10.0 | 110 |

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
|------------------------------------|--|----------|---|----------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | | |
| | ผลกระทบต่อ สำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น | | ผลกระทบต่อ สำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวลดลง | |
| | (ร้อยละ) | (พันบาท) | (ร้อยละ) | (พันบาท) |
| อัตรากดลด | 0.5 | (30) | 0.5 | 32 |
| อัตรากำไรขึ้นเงินเดือน | 1.0 | 71 | 1.0 | (63) |
| อัตรากำไรเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 10.0 | (75) | 10.0 | 87 |

24. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

ในระหว่างปี 2560 บริษัทฯ ได้จัดสรรกำไรสำหรับปีจำนวน 1.4 ล้านบาท ไปเป็นทุนสำรองตาม
กฎหมาย (2559: 7.5 ล้านบาท)

25. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|---------------|----------------------|--------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| (หน่วย: พันบาท) | | | | |
| ภาษีเงินได้ปัจจุบัน: | | | | |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี | 29,246 | 31,700 | - | - |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี: | | | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง | | | | |
| ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว | (23,147) | 7,358 | (19,885) | 6,125 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน | | | | |
| งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 6,099 | 39,058 | (19,885) | 6,125 |

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| (หน่วย: พันบาท) | | | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร | | | | |
| (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ | | | | |
| เผื่อขาย | 13,763 | (1,879) | 13,616 | (1,898) |
| | 13,763 | (1,879) | 13,616 | (1,898) |

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|---|-----------------|---------|----------------------|----------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 34,169 | 198,622 | 8,185 | 165,689 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | 20% | 20% | 20% | 20% |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี | 6,834 | 39,724 | 1,637 | 33,138 |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับ: | | | | |
| รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี | (1,006) | (1,155) | (21,709) | (27,064) |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้าม | 1,828 | 1,139 | 187 | 51 |
| ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น | (301) | (560) | - | - |
| อื่น ๆ | (1,256) | (90) | - | - |
| รวม | (735) | (666) | (21,522) | (27,013) |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 6,099 | 39,058 | (19,885) | 6,125 |

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|--|-----------------|--------|----------------------|--------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | |
| ค่าเผื่อนี้สงสัจจะสูญ | 11,633 | 9,795 | - | - |
| ค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุน | 16,059 | - | 15,965 | - |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์เพื่อค่า | 1,612 | 1,347 | 95 | 24 |
| ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย | 826 | 13,001 | 893 | 12,922 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 5,655 | 4,711 | 155 | 114 |
| ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ | 3,814 | 1,593 | 3,814 | 1,593 |
| รวม | 39,599 | 30,447 | 20,922 | 14,653 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | (18) | (251) | - | - |
| รวม | (18) | (251) | - | - |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | 39,581 | 30,196 | 20,922 | 14,653 |

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวนเงิน 19 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2562 จำนวนเงิน 8 ล้านบาท และภายในปี 2565 จำนวนเงิน 11 ล้านบาท

26. รายได้จากธุรกิจหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ค่าขายหน้าจากการซื้อและขายหลักทรัพย์ | 293,382 | 316,208 | - | - |
| ค่าธรรมเนียมและบริการ | 43,086 | 51,066 | 33 | - |
| ดอกเบี้ยและเงินปันผล | 32,818 | 36,320 | - | - |
| ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 144,558 | 150,096 | - | - |
| รวม | 513,844 | 553,690 | 33 | - |

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------|----------------------|----------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| กำไรสำหรับปี (พันบาท) | 28,070 | 159,564 | 28,070 | 159,564 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) | 197,495 | 197,495 | 197,495 | 197,495 |
| กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น) | 0.14 | 0.81 | 0.14 | 0.81 |

28. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดของบริษัทฯ คือ คณะกรรมการบริษัทฯ

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ โดยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 2 ส่วนงาน คือ ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ

ผู้อำนวยการตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานและส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน โดยไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ให้แก่แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | | |
|--|--|---|-------------------------|--|------------|
| | ส่วนงานธุรกิจ หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | ส่วนงานธุรกิจ ที่ปรึกษาทางการเงิน และวาณิชธนกิจ | รวมส่วนงาน ที่รายงาน | รายการปรับปรุง และตัดรายการ ระหว่างกัน | รวม |
| | รายได้จากลูกค้าภายนอก | 424 | 22 | 446 | - |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | 3 | 16 | 19 | (19) | - |
| ดอกเบี้ยรับ | 175 | 18 | 193 | (5) | 188 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | (60) | - | (60) | 5 | (55) |
| ขาดทุนจากการซื้อขายของ หลักทรัพย์ | (88) | - | (88) | - | (88) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน บริษัทร่วม | - | 1 | 1 | - | 1 |
| กำไรของส่วนงาน | 408 | 55 | 463 | (19) | 444 |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | | | | | (316) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | | | | (14) |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | | | | (80) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | (6) |
| กำไรสำหรับปี | | | | | 28 |

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | ส่วนงานธุรกิจ | ส่วนงานธุรกิจ | รวมส่วนงาน ที่รายงาน | รายการปรับปรุง | รวม |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------|------------|
| | หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | ที่ปรึกษาทางการเงิน และพาณิชย์ | | และตัดรายการ ระหว่างกัน | |
| รายได้จากลูกค้าภายนอก | 530 | 41 | 571 | - | 571 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | 4 | 136 | 140 | (140) | - |
| ดอกเบี้ยรับ | 188 | 37 | 225 | (6) | 219 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | (67) | - | (67) | 6 | (61) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน บริษัทร่วม | - | 1 | 1 | - | 1 |
| กำไรของส่วนงาน | 582 | 214 | 796 | (140) | 656 |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน: | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | | | | | (358) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | | | | (15) |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | | | | (85) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | (39) |
| กำไรสำหรับปี | | | | | 159 |

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| สินทรัพย์ของส่วนงาน | ธุรกิจ | | | สินทรัพย์ที่ ไม่ได้เป็นส่วน | รวม |
|--------------------------|---|---|------------|--------------------------------|-------|
| | หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า | ธุรกิจที่ปรึกษา ทางการเงินและ พาณิชย์ | รวมส่วนงาน | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 3,540 | 2 | 3,542 | 413 | 3,955 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 3,958 | 5 | 3,963 | 630 | 4,593 |

ข้อมูลเกี่ยวกับภูมิศาสตร์

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ถึง 15 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ในระหว่างปี 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 16 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 1 ล้านบาท) (2559: 15 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 1 ล้านบาท))

30. เงินปันผลจ่าย

| เงินปันผลจ่าย | อนุมัติโดย | เงินปันผล | | | | จำนวนเงินปันผลที่จ่ายเพิ่ม (พันบาท) |
|----------------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| | | เงินปันผลที่อนุมัติจ่ายต่อหุ้น (บาท) | ระหว่างกาลที่จ่ายไปแล้วต่อหุ้น (บาท) | เงินปันผลที่จ่ายเพิ่มต่อหุ้น (บาท) | จำนวนเงินปันผลที่จ่ายเพิ่ม | |
| เงินปันผลประจำปี 2558 | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2559 | 0.60 | (0.25) | 0.35 | 69,123 | |
| เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2559 | ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2559 | 0.25 | - | 0.25 | 49,374 | |
| | | | | | 118,497 | |
| เงินปันผลประจำปี 2559 | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2560 | 0.65 | (0.25) | 0.40 | 78,998 | |
| | | | | | 78,998 | |

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร อุปกรณ์และสัญญาบริการดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|--------------|------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| จ่ายชำระ | | | | |
| ภายใน 1 ปี | 29.4 | 20.6 | - | - |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 50.4 | 0.8 | - | - |

- 31.2 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 31.3 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 31.4 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน การจัดทำนายหลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราที่กำหนดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น
- 31.5 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาระผูกพันต้องนำส่งค่าบริการให้แก่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการปฏิบัติการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแทนบริษัทฯ เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และค่าธรรมเนียมอื่นตามอัตราที่ระบุในสัญญา
- 31.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สและ ออปชั่นที่ซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33.3
- 31.7 คดีฟ้องร้อง
- เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2560 บริษัทย่อยได้ถูกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รายหนึ่ง (“ลูกหนี้”) ฟ้องร้องเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทหลักทรัพย์อีกสองแห่ง ในการดำเนินการขายทอดตลาดหลักประกันอันเนื่องมาจากหุ้นของลูกหนี้ไม่สามารถซื้อขายได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยลูกหนี้เรียกทรัพย์คืนและขอให้ศาลมีคำสั่งห้ามการขายทอดตลาดหุ้นของลูกหนี้ ซึ่งศาลได้พิจารณาไต่สวนคำร้องในวันดังกล่าว และเห็นว่าเมื่อหุ้นของลูกหนี้ไม่สามารถซื้อขายได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากอยู่ระหว่างที่มีคำสั่งห้ามซื้อขายชั่วคราว คำฟ้องจึงไม่มีมูล และไม่มีเหตุเพียงพอที่จะนำวิธีการคุ้มครองชั่วคราวก่อนพิพากษามาใช้ จึงให้ยกคำร้องของโจทก์ ทนายความของบริษัทย่อยให้ความเห็นว่า การฟ้องของลูกหนี้ไม่มีพยานหลักฐานเพียงพอให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้ชนะคดีได้

ต่อมาเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2560 ลูกหนี้ได้ยื่นคำร้องขอคุ้มครองชั่วคราวโดยขอให้ศาลมีคำสั่งห้ามการขายทอดตลาดหุ้นของลูกหนี้อีกครั้ง ซึ่งศาลได้พิจารณาไต่สวนคำร้องในวันดังกล่าว โดยบริษัทย่อยไม่ได้รับทราบถึงคำร้องดังกล่าว ซึ่งลูกหนี้แถลงเพิ่มเติมต่อศาลว่าการขายทอดตลาดเป็นการขายทอดตลาดนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย คำสั่งห้ามซื้อขายจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ไม่อาจห้ามการซื้อขายหุ้นนอกตลาดดังกล่าวได้ หากบริษัทย่อยและจำเลยร่วมนำหุ้นออกขาย ลูกหนี้จะได้รับความเสียหาย ศาลเห็นว่าการฟ้องของลูกหนี้มีเหตุผลเพียงพอ จึงมีคำสั่งห้ามบริษัทย่อยและจำเลยร่วมนำหุ้นของลูกหนี้ออกขายทอดตลาดจนกว่าศาลจะมีคำสั่งเปลี่ยนแปลงเป็นอย่างอื่น บริษัทย่อยจึงยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำสั่งของคุ้มครองชั่วคราวดังกล่าวเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2560 โดยในระหว่างเดือนมกราคม 2561 ได้มีการนัดไกล่เกลี่ยแต่ไม่สามารถตกลงได้ ศาลจึงนัดไต่สวนคำร้องต่อไปในวันที่ 26 มีนาคม 2561

32. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | |
|--|--------------------------|---------|---------|-----|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารทุน | 136 | - | - | 136 |
| ตราสารหนี้ | - | 147 | - | 147 |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารทุน | 84 | - | - | 84 |
| หน่วยลงทุน | 5 | - | - | 5 |
| ตราสารหนี้ | - | 216 | - | 216 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | |
|--|--------------------------|---------|---------|-----|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารทุน | 166 | - | - | 166 |
| ตราสารหนี้ | - | 79 | - | 79 |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารทุน | 124 | - | - | 124 |
| หน่วยลงทุน | 5 | - | - | 5 |
| ตราสารหนี้ | - | 102 | - | 102 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|--------------------------|---------|---------|-----|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารทุน | 65 | - | - | 65 |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารทุน | 84 | - | - | 84 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|--------------------------|---------|---------|-----|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | | | |
| ตราสารทุน | 7 | - | - | 7 |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารทุน | 124 | - | - | 124 |

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

33. เครื่องมือทางการเงิน

33.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น หนี้สินตราสารอนุพันธ์ และเงินกู้ยืม บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย และเงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น

ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ได้แก่ อำนาจอนุมัติวงเงินตั้งแต่ระดับบุคคลจนถึงคณะกรรมการพิจารณาสินเชื่อและคณะกรรมการบริษัท การกำหนดเกณฑ์การกระจุกตัวในการให้สินเชื่อ การกำหนดหลักทรัพย์ที่สามารถให้สินเชื่อได้ การวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ทั้งของลูกค้าและคู่ค้า รวมถึงการทบทวนวงเงินเป็นประจำทุกปี นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อดังกล่าว อย่างไรก็ตาม จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|-------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯและเพื่อลูกค้า | 887 | 957 | 1 | 1 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | 363 | 181 | - | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 144 | 231 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 2,784 | 3,186 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น | 16 | 18 | 62 | 154 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | - | - | 447 | 426 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | 132 | 437 | 132 | 437 |

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญจำแนกตามประเภทของอัตราดอกเบี้ย และตามระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนดตามสัญญาแล้วแต่วันใดจะถึงก่อน ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | | | | |
|--|--|--------------------|---------------|----------|--------------|---------------|---------------|-------------------------------|--|
| | 2560 | | | | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | |
| | อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) |
| ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด | | เมื่อทวงถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | อัตราดอกเบี้ย | | | อัตราคงที่ |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 77 | - | - | - | - | 5 | 82 | อัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ | - |
| เงินลงทุน | | | | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | - | 233 | 233 | - | - |
| - ตราสารหนี้ | - | - | 314 | - | 49 | - | 363 | - | 2.20 - 5.00 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 144 | 144 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 2,227 | - | - | - | - | 557 | 2,784 | 5.50 - 15.00 | - |
| ลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 16 | 16 | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 132 | - | - | - | 132 | - | MOR บวก ร้อยละ 0.12 - 2.87 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | - | 702 | 400 | - | - | - | 1,102 | - | อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา | | | | | | | | | |
| ซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 377 | 377 | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 40 | - | - | - | 40 | - | อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคารบวก ร้อยละ 0.30 |
| หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน | - | - | 635 | - | - | - | 635 | - | 2.60 - 3.25 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 72 | 72 | - | - |

| งบการเงินรวม | | | | | | | | | |
|---|--|------------------|----------|-----------------|---|-------------------|-------|-----------------------------------|---|
| 2559 | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) | |
| | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด | | | | | | | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ |
| | เมื่อทวง ถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 27 | - | 8 | - | - | 20 | 55 | อัตราดอกเบี้ย เงินฝากออมทรัพย์ | เงินฝากประจำ 12 เดือน |
| เงินลงทุน | | | | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | - | 301 | 301 | - | - |
| - ตราสารหนี้ | - | - | 102 | 78 | 1 | - | 181 | - | 2.30 - 4.70 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | - | - | - | - | 231 | 231 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า | 2,346 | - | - | - | - | 840 | 3,186 | 5.50 - 15.00 | - |
| ลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 18 | 18 | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 437 | - | - | - | 437 | - | MOR บวก ร้อยละ 0.25 - 0.75 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | - | 770 | 300 | - | - | - | 1,070 | - | อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่าง ธนาคาร |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 533 | 533 | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 841 | - | - | - | 841 | - | อัตราดอกเบี้ย เงินให้กู้ยืมระหว่าง ธนาคารบวก ร้อยละ 0.25 - 0.80 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 106 | 106 | - | - |

(หน่วย: ล้านบาท)

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | |
|---|--|------------------|----------|-----------------|---|-------------------|-----|--------------------------------|--|
| 2560 | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) | |
| | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด | | | | | | | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ |
| | เมื่อทวง ถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | - | - | 1 | 1 | - | - |
| เงินลงทุน | | | | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | - | 156 | 156 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 62 | 62 | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | - | 447 | - | - | - | - | 447 | - | อัตราดอกเบี้ย ออมทรัพย์บวกด้วย ร้อยละ 0.60 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 132 | - | - | - | 132 | - | MOR บวกร้อยละ 0.12 - 2.87 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | |
|--|---|--------------------|-----------------|-----------------|-------------|------------|-------------------|-----|--|
| | 2560 | | | | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | |
| | อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) |
| ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด | | | | มากกว่า 5 ปี | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ | | | |
| เมื่อทวง ถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | | | |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | - | 9 | - | - | - | - | 9 | - | อัตราดอกเบี้ย ออมทรัพย์บวกด้วย ร้อยละ 0.35 |
| หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน เจ้าหนี้อื่น | - | - | 635 | - | - | - | 635 | - | 2.60 - 3.25 |
| | - | - | - | - | - | 39 | 39 | - | - |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | |
|--|---|--------------------|-----------------|-----------------|-------------|------------|-------------------|-----|---|
| | 2559 | | | | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | |
| | อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) |
| ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด | | | | มากกว่า 5 ปี | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ | | | |
| เมื่อทวง ถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | - | - | 1 | 1 | - | - |
| เงินลงทุน | | | | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | - | 139 | 139 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 154 | 154 | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | - | 426 | - | - | - | - | 426 | - | อัตราดอกเบี้ย ออมทรัพย์บวกด้วย ร้อยละ 0.60 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 437 | - | - | - | 437 | - | MOR บวกร้อยละ 0.25 - 0.75 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 791 | - | - | - | 791 | - | อัตราดอกเบี้ย เงินกู้ยืมระหว่าง ธนาคารบวกด้วย ร้อยละ 0.60 - 0.80 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | - | 7 | - | - | - | - | 7 | - | อัตราดอกเบี้ย ออมทรัพย์บวกด้วย ร้อยละ 0.35 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 39 | 39 | - | - |

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันเนื่องมาจากที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีระยะสั้น ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ ฝ่ายบริหารควบคุมดูแล โดยการสอบทานรายงานเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเป็นประจำทุกวัน และกำหนดให้ฝ่ายงานต่างๆ ที่อาจมีธุรกรรมใหม่ที่อาจกระทบต่อสภาพคล่องของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ต้องทำการตรวจสอบกับฝ่ายบัญชีและการเงิน เพื่อทดสอบให้แน่ใจว่าการทำธุรกรรมนั้นไม่ทำให้อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิของบริษัทฯ ย่อยต่ำกว่าเกณฑ์ที่บริษัทย่อยกำหนด ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด หากเกิดวิกฤตทางการเงิน ฝ่ายบริหารจะติดตามและดูแลธุรกรรมต่างๆ อย่างใกล้ชิด

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทย่อยสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | รวม |
|---|--|----------|-----------|------------|-------|-------|
| | 2560 | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | |
| เมื่อทวงถาม | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี | ไม่มีกำหนด | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 82 | - | - | - | - | 82 |
| เงินลงทุน | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | 233 | 233 |
| - ตราสารหนี้ | - | 314 | - | 49 | - | 363 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 135 | - | - | 9 | 144 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 412 | - | - | 2,372 | 2,784 |
| ลูกหนี้อื่น | - | 16 | - | - | - | 16 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | 132 | - | - | - | 132 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 702 | 400 | - | - | - | 1,102 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 377 | - | - | - | 377 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | 40 | - | - | - | 40 |
| หุ้นกู้ชนิด ไม่มีประกัน | - | 635 | - | - | - | 635 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | 72 | - | - | - | 72 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | |
|---|--|------------|----------|-----------|------------|-------|
| | 2559 | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | |
| | เมื่อทวงถาม | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี | ไม่มีกำหนด | รวม |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 47 | 8 | - | - | - | 55 |
| เงินลงทุน | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | 301 | 301 |
| - ตราสารหนี้ | - | 102 | 78 | 1 | - | 181 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | - | 211 | - | - | 20 | 231 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 840 | - | - | 2,346 | 3,186 |
| ลูกหนี้อื่น | - | 18 | - | - | - | 18 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | 437 | - | - | - | 437 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 770 | 300 | - | - | - | 1,070 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 533 | - | - | - | 533 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | 841 | - | - | - | 841 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | 106 | - | - | - | 106 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|------------------------------------|--|------------|----------|-----------|------------|-----|
| | 2560 | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | |
| | เมื่อทวงถาม | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี | ไม่มีกำหนด | รวม |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1 | - | - | - | - | 1 |
| เงินลงทุน | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | 156 | 156 |
| ลูกหนี้อื่น | - | 62 | - | - | - | 62 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | 447 | - | - | - | - | 447 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | 132 | - | - | - | 132 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | 9 | - | - | - | - | 9 |
| หุ้นกู้ชนิด ไม่มีประกัน | - | 635 | - | - | - | 635 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | 39 | - | - | - | 39 |

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | รวม |
|------------------------------------|--|----------|-----------|------------|-----|-----|
| | 2559 | | | | | |
| | ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | |
| เมื่อทวงถาม | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | เกิน 5 ปี | ไม่มีกำหนด | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1 | - | - | - | - | 1 |
| เงินลงทุน | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | 139 | 139 |
| ลูกหนี้อื่น | - | 154 | - | - | - | 154 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | 426 | - | - | - | - | 426 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | 437 | - | - | - | 437 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | |
| เงินกู้ยืมอื่น | - | 791 | - | - | - | 791 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | 7 | - | - | - | - | 7 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | 39 | - | - | - | 39 |

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนอันเกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยมีการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อช่วยลดความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาอันเกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนในหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยกำหนดให้คณะกรรมการพิจารณาการลงทุนกำหนดนโยบายและข้อกำหนดในการลงทุน เกณฑ์การจำกัดผลขาดทุนของบัญชีเงินลงทุนทุกบัญชี โดยให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงและข้อมูลการจัดการติดตามและรายงานให้คณะกรรมการพิจารณาการลงทุนเป็นประจำทั้งรายวันและรายเดือน เพื่อให้แน่ใจว่าความเสี่ยงจากการลงทุนอยู่ในระดับที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยยอมรับได้

33.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดและตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด
- ง) หุ้นกู้แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบันสำหรับเงินกู้ยืมที่เงื่อนไขใกล้เคียงกัน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมที่คำนวณได้ไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

33.3 ภาระจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มียอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทย่อยดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | 2560 | | | | |
|---------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------|---------------|-----|
| | ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา | | | | |
| | 1 - 3 เดือน | 3 - 6 เดือน | 6 - 9 เดือน | 10 - 12 เดือน | รวม |
| สัญญา Futures และ Options | | | | | |
| สถานะซื้อ | 34 | - | - | - | 34 |
| สถานะขาย | 71 | - | - | - | 71 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | 2559 | | | | |
|---------------------------|-------------------------------------|-------------|-------------|---------------|-----|
| | ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา | | | | |
| | 1 - 3 เดือน | 3 - 6 เดือน | 6 - 9 เดือน | 10 - 12 เดือน | รวม |
| สัญญา Futures และ Options | | | | | |
| สถานะซื้อ | 1 | 1 | - | - | 2 |
| สถานะขาย | 174 | 23 | - | - | 197 |

34. การบริหารจัดการทุนของบริษัทหลักทรัพย์

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อย คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯได้มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 9 มีนาคม 2561 ในเรื่องการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ รวมทั้งเพิ่มทุนจดทะเบียน เพื่อนำเงินที่ได้จากการใช้สิทธิเป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯและเป็นเงินลงทุนในบริษัทที่มีศักยภาพ เพื่อเพิ่มรายได้จากการลงทุน โดยจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้น และกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย โดยมีมติดังนี้

- 1) อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ โดยการตัดหุ้นที่ยังมิได้ออกจำหน่าย จำนวน 539 หุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 2,695 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 987,480,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 987,477,305 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 197,495,461 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท
- 2) อนุมัติให้บริษัทฯออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯตามสัดส่วนการถือหุ้น (TNITY-W1) จำนวน 98,747,730 หน่วย โดยไม่คิดมูลค่า ใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 3 ปีนับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งแรก โดยมีอัตราการใช้สิทธิคือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้นในราคา 5 บาทต่อหุ้น โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันที่ทำการสุดท้ายของทุกไตรมาส ราคาใช้สิทธิข้างต้นอาจจะถูกปรับตามเงื่อนไขการปรับสิทธิที่กำหนดในข้อกำหนดสิทธิ
- 3) อนุมัติให้บริษัทฯออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯให้แก่กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย จำนวน 30,000,000 หน่วย โดยไม่คิดมูลค่า ใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 3 ปีนับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งแรก โดยมีอัตราการใช้สิทธิคือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้นในราคาปิดของหลักทรัพย์ของบริษัท (TNITY) ถัวเฉลี่ย 4 วันทำการภายหลังวันที่ผู้ถือหุ้นได้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันที่ทำการสุดท้ายของทุกไตรมาส โดยในแต่ละปี จะสามารถใช้สิทธิในจำนวนไม่เกิน 1 ใน 3 ของจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้รับการจัดสรร ราคาใช้สิทธิข้างต้นอาจจะถูกปรับตามเงื่อนไขการปรับสิทธิที่กำหนดในข้อกำหนดสิทธิ
- 4) อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจำนวน 643,738,650 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 987,477,305 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 1,631,215,955 บาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 128,747,730 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท

- 5) อนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯจำนวนไม่เกิน 98,747,730 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ เพื่อรองรับการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ TUNITY-W1 ที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้น
- 6) อนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯจำนวนไม่เกิน 30,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯที่ออกให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯได้มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 24 เมษายน 2561 ในเรื่องการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นจากกำไรของปี 2560 และกำไรสะสม ในอัตราหุ้นละ 0.45 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 88.87 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายวันที่ 11 พฤษภาคม 2561 เงินปันผลนี้จะจ่ายและบันทึกบัญชีภายหลังจากได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

36. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

นอกเหนือจากการปรับปรุงงบการเงินปีก่อนจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จัดประเภทรายการบัญชี ดังต่อไปนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|---|--------|
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 | |
| | งบการเงินรวม | |
| | ตามที่จัดประเภทใหม่ ตามที่เคयरรายงานไว้ | |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์ | - | 62,054 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 14,515 | - |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | 74,392 | 75,414 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 84,503 | 35,942 |

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

37. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561