

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2537 และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2538 และมีที่อยู่จดทะเบียนที่ ชั้น 18 เลขที่ 287 อาคารลิเบอร์ตี้สแควร์ ถนนสีลม บางรัก กรุงเทพฯ 10500

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

1. ธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาทางการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต
6. ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกันและบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.ธ.701/2552 ทั้งนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขายระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไปจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2556 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.ธ. 474/2554 ลงวันที่ 4 เมษายน 2554 ต่อมาบริษัทได้ยื่นขอรับความเห็นชอบระบบงานการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอยู่แล้วต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามหนังสือที่ กตต. บธ. 994/2556 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เป็นต้นไป

นอกจากนี้เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2561 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บสช.0002/2561

ปัจจุบันบริษัทได้ขายสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้แก่บริษัทหลักทรัพย์อื่น โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 2 ธันวาคม 2562 เป็นต้นไป

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด

บริษัทมีบริษัทย่อยดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และการเป็นผู้จัดการกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
2. บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจประเภทรับซื้อ รับโอน และรับจ้างบริหาร สินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน หรือ สินทรัพย์ของสถาบันการเงินที่ถูกกระงับการดำเนินงาน เลิก หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบการธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตลอดจนจนถึงหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำไปบริหารพัฒนาหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป
3. บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล และเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2562 บริษัทได้รับความเห็นชอบเป็นผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัลจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการ

2.1 งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการนี้ได้จัดทำขึ้นในสกุลเงินบาทและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบย่อ และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ที่แสดงไว้เพื่อการเปรียบเทียบตามประกาศดังกล่าวแล้ว ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		การจัดประเภท	การจัดประเภท
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	รายการเดิม	รายการใหม่
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	799,555,184	777,359,634	เงินลงทุน	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562		การจัดประเภท	การจัดประเภท
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	รายการเดิม	รายการใหม่
รายได้ดอกเบี้ย	863,948	1,785,846	กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	รายได้ดอกเบี้ย
กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	139,407	139,407	ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุน	กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	5,692,050	5,692,050	ต้นทุนทางการเงิน	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

2.2 งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบ ได้มาจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว

- 2.3 ผลการดำเนินงานซึ่งยังไม่ได้ตรวจสอบที่ปรากฏในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มิใช่เครื่องบ่งชี้และมีใช้การคาดการณ์ถึงผลการดำเนินงานเต็มปี
- 2.4 ข้อมูลบางประการซึ่งควรจะแสดงอยู่ในงบการเงินประจำปีที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มิได้นำมาแสดงไว้ ณ ที่นี้ เนื่องจากมิได้มีการกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงินระหว่างกาล ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 จึงควรอ่านประกอบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว
- 2.5 รายการบัญชีระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดบัญชีออกจากงบการเงินระหว่างกาลรวมนี้แล้ว งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินระหว่างกาลของบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 ซึ่งได้สอบทานแล้วดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น		อัตราร้อยละของสินทรัพย์ ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์รวม		อัตราร้อยละของรายได้ ที่รวมอยู่ในรายได้รวม	
			ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
			ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน อินโนเทค จำกัด	จัดการกองทุน	ไทย	100	100	3	3	1	2
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลูมฟินี จำกัด	รับซื้อ รับโอนและรับจ้าง บริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ ของสถาบันการเงิน	ไทย	100	100	1	1	-	-
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	ไทย	100	100	15	15	19	-

2.6 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับรอบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวดกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังต่อไปนี้

กลุ่มบริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทสอบทานและประเมินสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัท ที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันนั้น และได้ข้อสรุปว่าการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้อง การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

- เงินลงทุนในตราสารทุนของกลุ่มบริษัท (ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ) ที่จัดประเภทไว้ก่อนหน้าเป็นเงินลงทุนเพื่อขายและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ แต่ละวันที่รายงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนเหล่านี้ยังคงสะสมต่อเนื่องในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุน
- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนของกลุ่มบริษัท ที่ถือไว้เพื่อค้าตราสารทุนเหล่านี้ยังคงวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่มีการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ในวันที่กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

TFRS 9 มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในเรื่องการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของผู้ออก

IFRS 9 กำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้น แสดงเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่การรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนั้นจะก่อให้เกิดหรือขยายการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีในกำไรหรือขาดทุน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินจะไม่จัดประเภทรายการใหม่ภายหลังเป็นกำไรหรือขาดทุน แต่จะโอนไปกำไรสะสมเมื่อตัดรายการแทน

การนำ IFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกไม่ส่งผลกระทบต่อหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้อง การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

IFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกำหนดให้บริษัทบันทึกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเหล่านั้น ณ แต่ละวันที่รายงานเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรก ในความหมายเดียวกันคือการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน

IFRS 9 กำหนดให้กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับรายการดังนี้

- (1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และ
- (2) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

IFRS 9 กำหนดให้กลุ่มบริษัทและบริษัทย่อยวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนั้นเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือเมื่อเครื่องมือทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำหนด แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำหนด) บริษัทและบริษัทย่อยถูกกำหนดให้วัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า IFRS 9 กำหนดให้ใช้วิธีการอย่างง่ายสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ในสถานการณ์ที่เป็นไปได้

การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ตารางข้างล่างแสดงจำนวนเงินของการปรับปรุงสำหรับรายการแต่ละบรรทัดบนงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกสำหรับงวดปัจจุบัน

หน่วย: บาท

	งบการเงินรวม		
	มูลค่าตามบัญชีเดิม ตาม TAS105 ณ 31 ธ.ค. 62	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ตามบัญชีจากการจัด ประเภทรายการใหม่	มูลค่าตามบัญชีใหม่ ตาม TFRS 9 ณ 1 ม.ค. 63
สินทรัพย์ทางการเงิน			
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน			
- เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน - ตามข้อกำหนด			
ขอยกมาจากหลักทรัพย์เพื่อค่า (ตาม TAS 105)	601,146,665	-	601,146,665
บวก จากเงินลงทุนทั่วไป (ตาม TAS 105)	-	46,007,412	46,007,412
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	601,146,665	46,007,412	647,154,077
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	601,146,665	46,007,412	647,154,077

หน่วย: บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	มูลค่าตามบัญชีเดิม ตาม TAS105 ณ 31 ธ.ค. 62	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ตามบัญชีจากการจัด ประเภทรายการใหม่	มูลค่าตามบัญชีใหม่ ตาม TFRS 9 ณ 1 ม.ค. 63
สินทรัพย์ทางการเงิน			
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน			
- เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน - ตามข้อกำหนด			
ขอยกมาจากหลักทรัพย์เพื่อค่า (ตาม TAS 105)	597,951,115	-	597,951,115
บวก จากเงินลงทุนทั่วไป (ตาม TAS 105)	-	46,007,412	46,007,412
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	597,951,115	46,007,412	643,958,527
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	597,951,115	46,007,412	643,958,527

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“IFRS 16”)

IFRS 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“IAS 17”) และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้องของ IFRS 16 ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

กลุ่มบริษัทนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้มาถือปฏิบัติโดยไม่ปรับปรุงย้อนหลังกับข้อมูลเปรียบเทียบใหม่ และรับรู้ผลกระทบจากการนำ IFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามหลักการ TAS 17 เรื่อง สัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เสมือนว่า IFRS 16 ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าถ่วงน้ำหนักที่นำมาใช้กับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 คือ ร้อยละ 3 - 5

ตารางต่อไปนี้แสดงการผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ผลกระทบ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

	งบการเงินรวม	หน่วย : บาท งบการเงิน เฉพาะกิจการ
การผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	17,961,699	9,258,831
หัก สัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(281,840)	(119,840)
หัก สัญญาพิจารณาเป็นสัญญาบริการ	(9,988,762)	(5,630,741)
	<hr/> 7,691,097	<hr/> 3,508,250
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(3,308,274)	(1,195,399)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้	4,382,823	2,312,851
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	<hr/> 9,438,200	<hr/> 5,290,317
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	<hr/> 13,821,023	<hr/> 7,603,168

สินทรัพย์สิทธิการใช้แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	หน่วย :บาท งบการเงิน เฉพาะกิจการ
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		
อาคารสำนักงาน	12,544,746	7,603,168
ยานพาหนะ	1,276,277	-
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	<u>13,821,023</u>	<u>7,603,168</u>

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมอยู่ในรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวน 12.84 ล้านบาท และ หนี้สินตามสัญญาเช่ารวมอยู่ในรายการหนี้สินอื่นจำนวน 13.08 ล้านบาท

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทแสดงรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมอยู่ในรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวน 5.72 ล้านบาท และ หนี้สินตามสัญญาเช่ารวมอยู่ในรายการหนี้สินอื่นจำนวน 7.23 ล้านบาท

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 2 ฉบับ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย โดยมีการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ดังกล่าวระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 หรือจนกว่าธนาคารแห่งประเทศไทยจะมีการเปลี่ยนแปลงและให้ถือปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้และเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวทุกข้อที่ระบุในแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ให้เป็นทางเลือกสำหรับทุกกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากการจัดทํางบการเงินในช่วงเวลาที่ COVID-19 ยังคงอยู่ในสถานการณ์ความไม่แน่นอนสูง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อาจเป็นผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการประมาณการ หรือในการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการสามารถใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้สำหรับการจัดทํางบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่ามาถือปฏิบัติ ที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

4.1 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัท เมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดควมมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

- 1) ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
 - สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
 - ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้
- 2) ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
 - สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน
 - ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้
- 3) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม ผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตาม TFRS 9 เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการชดเชยต้นทุนของเงินลงทุนเงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “กำไรและผลตอบตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน

4) สิ้นทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสมอสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ ประเมินการใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูล ผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัท ปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้กู้ยืม สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่นทั้งหมด กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติฝิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติฝิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

4.2 สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้เช่า

กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าเหล่านี้กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยการวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล หักสิ่งงูใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	292,260,341	427,917,336	192,088,199	301,820,064
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(12,141,924)	(12,161,502)	(12,086,551)	(12,110,879)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	280,118,417	415,755,834	180,001,648	289,709,185

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 12.14 ล้านบาท และ 12.16 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.09 ล้านบาท และ 12.11 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ที่ยังมียอดเงินลงทุนคงเหลือจำนวน 420 บัญชี และ 425 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 23) ยังไม่ได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.26 ล้านบาท และ 4.28 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 68.15 ล้านบาท และ 103.73 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำเสนอสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด ต่อไป

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	39,409,788	42,548,314
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	39,409,788	42,548,314
(หัก) ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(39,409,788)	(42,548,314)
รวม	-	-

รายละเอียดการจำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : บาท		
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 มีนาคม 2563		
	ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเพื่อ และดอกเบี้ยค้างรับ	ผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ของความเสียหายด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ของความเสียหายด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	39,409,788	39,409,788	(39,409,788)
รวม	39,409,788	39,409,788	(39,409,788)

หน่วย : บาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2562

	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ
มูลหนี้ปกติ	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ	42,548,314	(42,548,314)	-
รวม	42,548,314	(42,548,314)	-

7. เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

7.1 บริษัทมีเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นหลักประกันในตราสารหนี้และตราสารทุนดังต่อไปนี้

หน่วย : บาท
งบการเงินรวม
ณ วันที่ 31 มีนาคม
2563

1. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ตราสารทุน:

หลักทรัพย์จดทะเบียน	16,429,124
หุ้นสามัญ	46,850,253
รวมตราสารทุน	63,279,377

ตราสารหนี้:

ตั๋วแลกเงิน	593,626,143
หน่วยลงทุน	44,135,058
หุ้นกู้ภาคเอกชน	3,195,550
รวมตราสารหนี้	640,956,751

รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

704,236,128

	หน่วย : บาท
	งบการเงินรวม
	ณ วันที่ 31 มีนาคม
	2563
2. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
หลักทรัพย์จดทะเบียน	87,652,952
รวมเงินลงทุนวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	<u>87,652,952</u>
3. เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	
บัตรเงินฝาก	19,000,000
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	<u>19,000,000</u>
รวมเงินลงทุนที่ไม่ได้วางประกัน	<u>810,889,080</u>

	หน่วย : บาท
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ณ วันที่ 31 มีนาคม
	2563
1. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	
ตราสารทุน:	
หลักทรัพย์จดทะเบียน	16,429,124
หุ้นสามัญ	46,850,253
รวมตราสารทุน	<u>63,279,377</u>
ตราสารหนี้:	
ตั๋วแลกเงิน	593,626,143
หน่วยลงทุน	44,135,058
รวมตราสารหนี้	<u>637,761,201</u>
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	<u>701,040,578</u>
2. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
หลักทรัพย์จดทะเบียน	87,652,952
รวมเงินลงทุนวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	<u>87,652,952</u>
รวมเงินลงทุนที่ไม่วางประกัน	<u>788,693,530</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุนได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	35,951,541	14,148,784
หลักทรัพย์หน่วยลงทุน	-	-
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	3,195,550	3,195,550
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	645,486,175	583,802,331
รวม	684,633,266	601,146,665
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(18,352,802)	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(65,133,799)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	601,146,665	601,146,665
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	168,559,655	133,401,107
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(35,158,548)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	133,401,107	133,401,107
<u>เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด</u>		
เงินฝากสถาบันการเงิน	19,000,000	19,000,000
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	19,000,000	19,000,000
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>		
หุ้นสามัญ	51,607,203	45,882,412
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000
รวม	51,732,203	46,007,412
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(5,724,791)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	46,007,412	46,007,412
รวมเงินลงทุน	799,555,184	799,555,184

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	35,951,541	14,148,784
หลักทรัพย์หน่วยลงทุน	-	-
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	580,352,376	583,802,331
รวม	616,303,917	597,951,115
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(18,352,802)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	597,951,115	597,951,115
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	168,559,655	133,401,107
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(35,158,548)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	133,401,107	133,401,107
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>		
หุ้นสามัญ	51,607,203	45,882,412
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000
รวม	51,732,203	46,007,412
หัก ค่าเผื่อการค้อยค่า	(5,724,791)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	46,007,412	46,007,412
รวมเงินลงทุน	777,359,634	777,359,634

7.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
บัตรเงินฝาก	19,000,000	-	-	19,000,000
รวม	19,000,000	-	-	19,000,000

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
บัตรเงินฝาก	19,000,000	-	-	19,000,000
รวม	19,000,000	-	-	19,000,000

(ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 : ไม่มี)

7.3 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	(26,744,233)	(12,873,149)	(26,744,233)	(12,873,149)
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	3,771,173	(17,338,855)	3,771,173	(17,338,855)
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(754,235)	3,467,771	(754,235)	3,467,771
ยอดคงเหลือปลายงวด	(23,727,295)	(26,744,233)	(23,727,295)	(26,744,233)

7.4 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หน่วย: บาท

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการแสดง รายการด้วยวิธีดังกล่าว	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				เหตุผลของ การโอน
		ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563				
		มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ งวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563	กำไร (ขาดทุน) สะสม ที่ถูกลบภายใน ส่วนของเจ้าของ		
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	65,621,730	-	-	-	
บริษัท ซาฮูอิสสระ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	12,818,000	-	-	-	
ทรัสต์เพื่อการลงทุนใน อสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า อสังหาริมทรัพย์ เอไอเอ็ม คอมเมอร์เชียล โกรท	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	8,885,184	384,640	-	-	
อื่นๆ	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	328,038	-	-	-	
รวม		87,652,952	384,640	-	-	

ในระหว่างงวดวันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทมีการตัดรายการเงินลงทุนออกจากบัญชี ดังนี้

หน่วย : บาท

รายการที่ถูกตัดรายการ ออกจากบัญชี :	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตัด รายการ	เงินปันผลรับ	กำไร (ขาดทุน) สะสม จากการตัดรายการ	เหตุผลในการตัด รายการ
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	64,087	-	(173,913)	ขาย
Yeah! Group Corporation	8,224,859	-	(41,056,469)	ขาย
รวม	8,288,946	-	(41,230,382)	

7.5 บริษัทที่มีเงินลงทุนในตราสารทุนในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า ด้านเครดิต ที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ ผลขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หุ้นสามัญ	7,808	6,751	1,057	7,808	6,772	1,036
	7,808	6,751	1,057	7,808	6,772	1,036

8. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นเงินให้กู้ยืมแบบไม่มีหลักประกัน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563					
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	วันเริ่มสัญญา	วันครบกำหนด	เงินต้น บาท	ดอกเบี้ยค้างรับ บาท	รวม บาท
เงินให้กู้ยืม	5.00	24 กันยายน 2562	16 กรกฎาคม 2563	19,000,000	493,169	19,493,169
รวม				19,000,000	493,169	19,493,169

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	วันเริ่มสัญญา	วันครบกำหนด	เงินต้น บาท	ดอกเบี้ยค้างรับ บาท	รวม บาท
เงินให้กู้ยืม	5.00	24 กันยายน 2562	16 กรกฎาคม 2563	19,000,000	256,967	19,256,967
รวม				19,000,000	256,967	19,256,967

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	งบการเงินรวม								
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย		
			ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ร้อยละ	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ล้านบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ล้านบาท	
บริษัทร่วม											
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137	2,137	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,324.8	1,297.8	
บริษัท เซนติเมท (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	100.	100.	26.00	26.00	26.0	26.0	14.0	15.4	
บริษัท แอ็บเซอดูท โยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	60.0	30.00	30.00	217.8	217.8	199.2	197.2	
								1,487.9	1,487.9	1,538.0	1,510.4

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย			
			ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
บริษัทย่อย												
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	67.6	112.7	100.0	100.0	275.8	275.8	54.7	63.8		
บริษัท บริหารสินทรัพย์ คูนพิน จำกัด	รับซื้อ รับโอน และรับจ้างบริหารสินทรัพย์ซื้อขายคุณภาพของ	หุ้นสามัญ	25.0	25.0	100.0	100.0	25.0	25.0	24.2	24.2		
บริษัท เอสซี ดิจิทัล จำกัด	สถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ	475.0	475.0	100.0	100.0	475.0	475.0	429.4	442.7		
มูลค่า ค่าเผื่อการซื้อค่า	สินทรัพย์ดิจิทัล	หุ้นสามัญ					(221.1)	(212.0)	-	-		
							554.7	563.8	508.3	530.7		
บริษัทร่วม												
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,324.8	1,297.8		
บริษัท เซนติเมบเทิล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและเครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	100.0	100.0	26.00	26.00	26.0	26.0	14.0	15.4		
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ	หุ้นสามัญ	60.0	60.0	30.00	30.00	217.8	217.8	199.2	197.2		
	ด้านธุรกิจโยคะ						1,487.9	1,487.9	1,538.0	1,510.4		
	อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ					2,042.6	2,051.7	2,046.3	2,041.1		

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมตามงบการเงินที่คำนวณตามสัดส่วนการถือหุ้นแล้วมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	บริษัทหลักทรัพย์	อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์	อื่นๆ	รวม
	กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด			กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด		
สินทรัพย์รวม	3,034.0	163.5	3,197.5	3,075.6	154.8	3,230.4
หนี้สินรวม	(1,893.4)	(104.8)	(1,998.2)	(1,944.4)	(98.7)	(2,043.1)
สินทรัพย์สุทธิ	1,140.6	58.7	1,199.3	1,131.2	56.1	1,187.3

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563			สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562		
	บริษัทหลักทรัพย์	อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์	อื่นๆ	รวม
	กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด			กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด		
รายได้รวม	152.6	41.1	193.7	129.8	44.4	174.2
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	19.3	0.6	19.9	(4.6)	(1.3)	(5.9)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิสำหรับงวด	7.7	-	7.7	(10.7)	-	(10.7)

บริษัท เซนต์นิเมทท์ (ประเทศไทย) จำกัด

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2562 ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วมพิจารณาอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญอีกจำนวน 600,000 หุ้นจากหุ้นสามัญเดิมจำนวน 400,000 หุ้นเป็นหุ้นสามัญใหม่จำนวน 1,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท โดยเมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2562 บริษัทได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวอีกจำนวน 122,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท มูลค่าเงินลงทุนรวม 12.20 ล้านบาท ซึ่งส่งผลให้บริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นลดลงจากเดิมร้อยละ 34.50 เป็นร้อยละ 26.00 และมีมูลค่าเงินลงทุนรวมทั้งสิ้น 26.00 ล้านบาทของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด

เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด อีกจำนวน 20.00 ล้านบาทจากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 205.40 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 225.40 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 2,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เพื่อกำหนดให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ในเรื่องการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน โดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2561 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2562

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจาก 225.40 ล้านบาทเป็น 112.70 ล้านบาทโดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากหุ้นละ 10.00 บาท เป็นหุ้นละ 5.00 บาทและโอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพื่อลดขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย โดยจดทะเบียนลดทุนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2562

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจาก 112.70 ล้านบาทเป็น 67.62 ล้านบาทโดยการลดจำนวนหุ้นจดทะเบียนจาก 22,540,000 หุ้นเป็นจำนวน 13,524,000 หุ้นเพื่อลดขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย โดยจดทะเบียนลดทุนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัทเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2563

บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด

เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติให้บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มูลค่าเงินลงทุน 25.00 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2562 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด อีกจำนวน 450.00 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 25.00 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 475.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 4,750,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจ โดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2562 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัทเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2562

10. ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทมีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

หน่วย: บาท

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินสำรองของสินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้าน เครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้าน เครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่าด้าน เครดิต	รวม
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นงวด	-	-	42,548,314	42,548,314
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างงวด	-	-	(3,138,526)	(3,138,526)
ยอดปลายงวด	-	-	39,409,788	39,409,788

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

หน่วย: บาท

**งบการเงินรวม
และงบการเงินเฉพาะกิจการ
31 ธันวาคม 2562**

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ยอดต้นปี	62,605,839
<u>หัก</u> โอนกลับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งในระหว่างปี	(20,057,525)
ยอดปลายปี	42,548,314

11. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,014,352	230,455	456,374	-
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	1,356,847	806,547	347,588	149,160
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	1,223,114	229,687	-	-
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	362,486	153,270	362,486	153,270
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	877,157	801,836	273,646	260,379
เงินมัดจำอื่น	2,081,933	2,124,733	1,024,144	1,066,944
ภาษีเงินได้รอรับคืน	3,234,962	12,147,564	3,195,591	3,095,645
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าธรรมเนียมศาลของกองทุน ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	14,429,548	14,443,039	-	-
ลูกหนี้อื่น	22,658,168	24,218,300	1,505,242	5,326,246
อื่นๆ	4,643,591	3,858,241	332,637	455,021
รวม	51,882,158	59,013,672	7,497,708	10,506,665

12. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	งบการเงินรวม			รวม
		ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	
เงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเงิน	3.50	99,272,472	-	-	99,272,472
รวมเงินกู้ยืมอื่น		99,272,472	-	-	99,272,472

งบการเงินรวม				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	3.50	148,349,296	-	148,349,296
รวมเงินกู้ยืมอื่น		148,349,296	-	148,349,296

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563				
ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	3.50	99,272,472	-	99,272,472
เงินกู้ยืม	3.50	350,000,000	-	350,000,000
รวมเงินกู้ยืมอื่น		449,272,472	-	449,272,472

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	3.50	148,349,296	-	148,349,296
เงินกู้ยืม	3.50	350,000,000	-	350,000,000
รวมเงินกู้ยืมอื่น		498,349,296	-	498,349,296

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 มีนาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	148,349,296	528,062,334
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	-	385,801,868
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	(50,000,000)	(500,000,000)
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด		
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	923,176	5,692,050
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>99,272,472</u>	<u>419,556,252</u>
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 มีนาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	498,349,296	528,062,334
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	-	385,801,868
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	(50,000,000)	(500,000,000)
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด		
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	923,176	5,692,050
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>449,272,472</u>	<u>419,556,252</u>

13. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	1,374,985	2,096,661	654,734	564,944
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	105,126	505,534	84,709	111,624
เจ้าหนี้อื่น	6,583,523	7,773,509	6,056,103	6,509,891
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,980,102	19,610,537	5,354,769	16,908,945
เงินค้ำประกันและเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นยัง ไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน	5,896,122	5,896,124	5,896,122	5,896,124
หนี้สินตามสัญญาเช่า	13,080,950	-	7,234,551	-
อื่นๆ	739,214	1,069,266	790,513	1,117,833
รวม	<u>33,760,022</u>	<u>36,951,631</u>	<u>26,071,501</u>	<u>31,109,361</u>

14. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติในเรื่องดังต่อไปนี้

- 1) อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 941,964,586 บาท เป็น 653,868,463 บาท โดยวิธีการตัดหุ้นสามัญที่ยังมิได้นำออกจำหน่ายจำนวน 576,192,246 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2561
- 2) อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 653,868,463 บาท เป็น 1,240,302,463 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,172,868,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) และเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2561
- 3) อนุมัติการออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 346,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในราคาเสนอขาย 1.35 บาทต่อหุ้น คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 467,100,000 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ทั้งนี้บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวครบแล้วเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2562 โดยบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2562

4) อนุมัติการออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 4 (ZMICO-W4) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) ในจำนวนไม่เกิน 413,434,000 หน่วย โดยไม่คิดมูลค่า โดยมีอัตราการจัดสรร 4 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ (กรณีมีเศษให้ปัดทิ้ง) โดยมีกำหนดอายุไม่เกิน 5 ปีนับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ อัตราการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนได้ 2 หุ้น และราคาการใช้สิทธิ 2.70 บาทต่อหุ้น บริษัทได้จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิแล้วเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2562

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,240,302,463 บาท และมีทุนที่ออกและชำระแล้วจำนวน 826,868,463 บาท

หุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 คำนวณดังนี้

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 หุ้น	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 หุ้น
ยอดยกมา (มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท)	1,653,736,926	1,307,736,926
เพิ่มระหว่างงวด	-	280,591,781
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	<u>1,653,736,926</u>	<u>1,588,328,707</u>

15. รายได้ดอกเบี้ย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	575,152	859,764	456,374	746,045
อื่นๆ	279,456	4,184	236,202	1,039,801
รวม	<u>854,608</u>	<u>863,948</u>	<u>692,576</u>	<u>1,785,846</u>

16. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากเงินลงทุน	6,474,345	33,365,362	6,442,564	33,016,677
เงินปันผลรับ	4,671,448	315,109	4,671,448	315,109
รวม	11,145,793	33,680,471	11,114,012	33,331,786

17. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของกลุ่มบริษัทด้วย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าตอบแทนกรรมการ	2,750,968	2,046,667	2,140,000	1,826,667

18. ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้	292,218	772,188	292,218	774,994
รวม	292,218	772,188	292,218	774,994

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(7,785,440)	210,026	(14,395,607)	12,541,835
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไรก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	1,557,088	(42,005)	2,879,121	(2,508,367)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทาง บัญชีแต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	9,505,889	(2,518,522)	8,183,856	(49,354)
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้ เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(183,446)	(131,463)	(183,446)	(131,463)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้ใช้)	(10,587,313)	3,464,178	(10,587,313)	3,464,178
ภาษีเงินได้ - รายได้	292,218	772,188	292,218	774,994

19. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่า นโยบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้ใช้ราคาซึ่งต่อรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

19.1 ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	54,732,966	63,789,107
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	19,000,000	19,000,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	493,169	256,967
ลูกหนี้อื่น	-	-	8,209	8,807
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	25,000,000	25,000,000
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	475,000,000	475,000,000
เงินกู้ยืม	-	-	350,000,000	350,000,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	3,748,634	702,869
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	1,324,815,804	1,297,802,506	1,244,095,520	1,244,095,520
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	59,987,252	5,151,455	59,987,252	5,151,455
ลูกหนี้อื่น	-	5,317,439	-	5,317,439
เจ้าหนี้อื่น	111,361	323,553	111,361	323,553
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	13,966,547	15,340,486	26,000,000	26,000,000
บริษัท แอ็บเซอลูทโยค จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	199,170,504	197,225,394	217,800,000	217,800,000
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน				
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	65,621,730	88,868,494	65,621,730	88,868,494
บริษัท คริสตัล ซิลด์ โพรเฟสชันนอล คาร์ โกล์ดิง จำกัด				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	37,800,000	37,800,000	37,800,000	37,800,000

19.2 รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดครา
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 31 มีนาคม	วันที่ 31 มีนาคม	วันที่ 31 มีนาคม	วันที่ 31 มีนาคม	
	2563	2562	2563	2562	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิน โนเทค จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	236,202	234,247	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 5 ต่อปี
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	1,290,000	860,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 430,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุ ข้อ 19.3.4)
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	219,375	146,250	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 73,125 บาทต่อเดือน
รายได้อื่น	-	-	12,303	2,670	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	-	37,260	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 7,605 บาทต่อเดือนและยกเลิกสัญญา ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นต้นไป
บริษัท เอสอี คิทีล จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	-	801,370	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 5 ต่อปี
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	1,410,000	940,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 470,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุ ข้อ 19.3.5)
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	-	160,290	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 80,145 บาทต่อเดือน
รายได้อื่น	-	-	-	3,203	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด					
ค่าบริการงานวิจัย	750,000	750,000	750,000	750,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 19.3.2)
รายจ่ายค่าบริการ	154,080	154,080	154,080	154,080	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 19.3.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	53,554	533,738	53,554	533,738	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	269,428	-	269,428	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 19.3.3)
ลงทุนในตั๋วแลกเงิน	-	199,658,120	-	199,658,120	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตั๋วแลกเงิน	-	2,036,016	-	2,036,016	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตั๋วแลกเงิน	-	23,825,065	-	23,825,065	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตั๋วแลกเงิน	-	37,913,044	-	37,913,044	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าบริการจัดการ	279,000	252,600	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563	2562	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,627,108	2,052,088	2,684,167	1,246,088
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	744,849	289,088	372,570	221,593
รวม	<u>6,371,957</u>	<u>2,341,176</u>	<u>3,056,737</u>	<u>1,467,681</u>

19.3 สัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

19.3.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการสำหรับงานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้านกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไปในกิจการ สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 150,000 บาท ต่อมาบริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 60,000 บาท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 3 กรกฎาคม 2560 และบริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 48,000 บาท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 2 กรกฎาคม 2561

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2563 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 68,000 บาท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2564 ให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน

19.3.2 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด สำหรับการให้บริการบววิเคราะห์กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท

- 19.3.3 เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2561 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม โดยบริษัทร่วมจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 2 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่บริษัทได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้ทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษร บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 1.00 - 1.25 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
- 19.3.4 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพื่อให้บริการงานด้านกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน งานด้านบริหารความเสี่ยง และงานด้านบัญชี โดยบริษัทจะได้รับค่าบริการเดือนละ 430,000 บาท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน
- 19.3.5 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัททำสัญญากับบริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพื่อให้บริการงานด้านกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน งานด้านบริหารความเสี่ยง งานด้านบัญชี และงานด้านธุรการบริษัท โดยบริษัทจะได้รับค่าบริการเดือนละ 470,000 บาท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน

20. ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่า อุปกรณ์สำนักงานและค่าบริการอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคต ดังต่อไปนี้ (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 รวมสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร และยานพาหนะ)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ภายใน 1 ปี	4,508	7,788	2,744	4,428
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,632	10,174	2,321	4,831
รวม	9,140	17,962	5,065	9,259

21. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563			
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	
รายได้จากภายนอก	19,296	122	16,238	35,656
รายได้ทั้งสิ้น	19,296	122	16,238	35,656
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	19,296	(9,132)	16,238	26,402
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				-
รายได้อื่น				1,675
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(35,862)
ภาษีเงินได้ - รายได้				292
ขาดทุนสุทธิ				(7,493)

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562			
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	
รายได้จากภายนอก	(4,643)	97	33,577	29,031
รายได้ทั้งสิ้น	(4,643)	97	33,577	29,031
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(4,643)	(5,640)	33,577	23,294
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				14
รายได้อื่น				1,142
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(24,240)
ภาษีเงินได้ - รายได้				772
กำไรสุทธิ				982

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจหลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจการลงทุน และอื่นๆ	ธุรกิจบริหาร สินทรัพย์	สินทรัพย์ ที่ไม่ได้เป็นส่วน	งบการเงินรวม
สินทรัพย์ของส่วนงาน						
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	1,324,816	78,248	1,084,861	24,330	344,442	2,856,697
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,297,803	86,270	1,438,388	24,260	98,469	2,945,190

22. การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัท

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 35/2560 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งแทน

นอกจากนี้ ตามข้อบังคับสมาชิกของสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) หมวด 300 “สมาชิก” เรื่อง “คุณสมบัติเฉพาะของสมาชิกสามัญ” กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของเจ้าของไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของผู้ถือหุ้นตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ.4/2561 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ใดอย่างหนึ่งตาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่อง ได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

บริษัทย่อย

ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ทน.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดชอบของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเดือนก้อยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเดือนก้อยได้ตามที่กำหนด บริษัทจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนก้อยดังกล่าว

เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 3/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน และการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งมีผลใช้บังคับในวันที่ 1 เมษายน 2561 ประกาศดังกล่าวกำหนดให้บริษัทย่อยจะต้องดำรงเงินกองทุนสามส่วนคือ

1. ส่วนของเงินกองทุนขั้นต้น ต้องดำรงส่วนของผู้อถือหุ้นไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท
2. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องไม่ต่ำกว่ามูลค่าของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจโดยเฉลี่ยในรอบ 3 เดือนต่อปี
3. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดจากการปฏิบัติงาน ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.01 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หรือสามารถใช้มูลค่าจากวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทย่อยสามารถดำรงเงินกองทุนข้างต้นเป็นไปตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

23. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน โดยบริษัทได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจรวมเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท เมื่อสิ้นสุดปี 2554 บริษัทรับรู้ค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจครบทั้ง 500 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทร่วมสามารถทำกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) รวม 3 ปี ตั้งแต่ปี 2552 - 2554 ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลภายนอกในบริษัทร่วม โดยส่วนที่เหลือแสดงเป็น “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148.20 ล้านบาท

24. การวัดมูลค่ายุติธรรม

รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัทและบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม 31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่ไม่วางเป็นประกัน				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	16,429,124	14,148,784	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
หุ้นสามัญ	46,850,253	46,007,412	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการ สุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานและราคาทุน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	593,626,143	583,802,331	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หน่วยลงทุน	44,135,058	-	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้เอกชน	3,195,550	3,195,550	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรเบ็ดเสร็จอื่น				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	87,652,952	133,401,107	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม 31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนที่ไม่วางเป็นประกัน				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	16,429,124	14,148,784	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
หุ้นสามัญ	46,850,253	46,007,412	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการ สุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานและราคาทุน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	593,626,143	583,802,331	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หน่วยลงทุน	44,135,058	-	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรเบ็ดเสร็จอื่น				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	87,652,952	133,401,107	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

25. คดีฟ้องร้อง

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2562 บุคคลภายนอกฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทหนึ่ง

ต่อมาเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งและบุคคลภายนอกรายหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทเดียวกันกับคดีข้างต้น

ปัจจุบันทั้งสองคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารและทนายความของบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่า บริษัทมีหลักฐานที่จะหักล้างข้อกล่าวหาได้ทั้งสองคดี

และต่อมา เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายข้างต้นได้ฟ้องร้องบริษัทและบริษัทร่วมข้างต้นเป็นจำเลยร่วมกับบุคคลอื่นๆ รวมทั้งสิ้น 30 รายในความผิดทางอาญา ซึ่งขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการไต่สวนมูลฟ้องและบริษัทอยู่ระหว่างจัดหาทนายเพื่อต่อสู้คดี

26. การอนุมัติให้ออกงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2563