

# บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560  
และ  
รายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.  
50<sup>th</sup> Floor, Empire Tower  
1 South Sathorn Road, Yannawa  
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand  
Tel +66 2677 2000  
Fax +66 2677 2222  
Website kpmg.com/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด  
ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์  
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา  
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120  
โทร +66 2677 2000  
แฟกซ์ +66 2677 2222  
เว็บไซต์ kpmg.com/th

## รายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน

### เสนอ คณะกรรมการของบริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัท ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่เกี่ยวข้อง โดยหลักเกณฑ์และข้อสมมติที่ผู้บริหารใช้เพื่อรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้รวบรวมขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัท เพื่อแสดงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 ที่มีต่อฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และผลการดำเนินงานรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปี เสมือนว่าเหตุการณ์ได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ทั้งนี้ ผู้บริหารได้คัดลอกข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของบริษัทที่รวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจากงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ที่ได้มีการตรวจสอบ ซึ่งรายงานการตรวจสอบได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว ดังรายละเอียดที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3

### ความเป็นอิสระและการควบคุมคุณภาพ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระและข้อกำหนดจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ที่เกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณเรื่องความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพโดยรวม รวมถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่จกบันทึกไว้เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และกฎหมาย ข้อบังคับและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัทตามหลักเกณฑ์ที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 ในสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3420 เรื่องงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณรวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ผู้บริหารรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 ในสาระสำคัญหรือไม่

วัตถุประสงค์ของงานนี้มีได้เพื่อให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการปรับปรุงแก้ไขหรือการออกรายงานใหม่ หรือการแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และการตรวจสอบของข้าพเจ้าไม่ได้รวมถึงการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินดังกล่าว

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่มีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงของกลุ่มบริษัท เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการเกิดขึ้น ณ วันที่ที่ระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่ให้ความเชื่อมั่นใดๆ ต่อผลที่เกิดขึ้นจริงของเหตุการณ์หรือรายการที่เสนอสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล เพื่อรายงานว่าข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่นั้น รวมถึงการประเมินว่าหลักเกณฑ์และข้อสมมติที่ผู้บริหารของบริษัทใช้ในการรวบรวมข้อมูลมีความสมเหตุสมผลหรือไม่สำหรับการแสดงถึงผลกระทบที่มีนัยสำคัญจากเหตุการณ์หรือรายการ โดยตรง และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่า

- รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องได้แสดงอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์และข้อสมมติดังกล่าว
- ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนถึงการนำรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้นไปปรับปรุงข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงอย่างเหมาะสม

วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้าตามความเข้าใจในลักษณะของกิจการ รวมถึงเหตุการณ์หรือรายการที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และสถานการณ์ของงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนโดยรวม

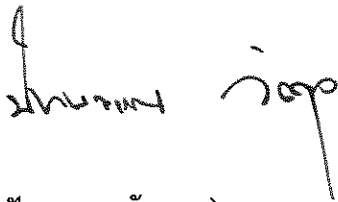
ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

**ความเห็น**

ข้าพเจ้าเห็นว่า ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้างต้นนี้ได้รวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 ในสาระสำคัญ

### ข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้

การปฏิบัติงานเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบการยื่นขอทำคำเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และการยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ข้าพเจ้ามิได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานและแนวปฏิบัติอื่นที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปในประเทศอื่น ดังนั้น จึงมีควรถือว่าการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวปฏิบัติเหล่านั้น ดังนั้น รายงานนี้จึงไม่ควรนำไปใช้หรืออ้างอิงในประเทศอื่นหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าไม่มีหน้าที่หรือส่วนรับผิดชอบ และขอปฏิเสธความรับผิดชอบต่อบุคคลใดๆ อันเนื่องจากการใช้หรือการอ้างอิงถึงรายงานฉบับนี้ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมใดๆ รวมถึงการขายหลักทรัพย์ นอกเหนือจากที่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ข้างต้น



(ปีทมวรรณ วัฒนกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 9832

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

15 มีนาคม 2562

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม	
สินทรัพย์	2561	2560
	(ล้านบาท)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,910	3,334
ลูกหนี้เงินลงทุน	2,008	6
เบี้ยประกันภัยค้ำรับ	2,489	2,364
สินทรัพย์จากการประกันภัยต่อ	6,376	6,041
ลูกหนี้จากการประกันภัยต่อ	721	684
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	352	263
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงิน	448	646
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	49,275	41,622
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	132	154
สินค้าคงเหลือ	280	265
เงินให้กู้ยืม	1,349	1,746
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	-	12
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	506	516
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15,185	13,245
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	420	351
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	291	115
ค่าความนิยมน	166	166
สินทรัพย์อื่น	2,662	1,876
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>87,570</b>	<b>73,406</b>

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม	
	(ล้านบาท)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2561	2560
<b>หนี้สิน</b>		
เจ้าหนี้เงินลงทุน	1,804	-
เงินกู้ยืม	15,197	12,495
หนี้สินจากสัญญาประกันภัย	50,234	40,145
เจ้าหนี้บริษัทประกันภัยต่อ	3,230	2,772
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	137	290
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	621	281
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	416	252
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	240	202
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	355	1,003
หนี้สินอื่น	2,143	2,301
<b>รวมหนี้สิน</b>	<b>74,377</b>	<b>59,741</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
ทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 753,640,186 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	7,536	7,536
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	15,548	15,548
กำไรสะสม - จัดสรรตามกฎหมายและอื่นๆ	368	324
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	5,544	4,587
ส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(19,815)	(19,815)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	3,940	5,407
<b>รวมส่วนของบริษัทใหญ่</b>	<b>13,121</b>	<b>13,587</b>
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	72	78
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>13,193</b>	<b>13,665</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>	<b>87,570</b>	<b>73,406</b>

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท เกรือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน

	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
<b>รายได้</b>		
เบียประกันภัยรับ	27,815	23,045
หัก เบี้ยประกันภัยต่อ	(5,997)	(5,479)
เบียประกันภัยรับสุทธิ	21,818	17,566
บวก (หัก) สำรองเบียประกันภัยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ลดลง (เพิ่มขึ้น) จากปีก่อน	75	(513)
เบียประกันภัยที่ถือเป็นรายได้สุทธิ	21,893	17,053
รายได้ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ	1,532	1,608
รายได้จากสัญญาเช่าดำเนินงาน	2,534	2,146
รายได้จากสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงิน	49	68
รายได้จากการขายสินทรัพย์ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	1,171	620
รายได้จากการลงทุน	1,792	1,539
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	1,243	466
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน	(40)	302
รายได้อื่น	338	306
<b>รวมรายได้</b>	<b>30,512</b>	<b>24,108</b>

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้



บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
<b>ค่าใช้จ่าย</b>		
สำรองประกันภัยสำหรับสัญญาประกันภัยระยะยาวเพิ่มขึ้นจากปีก่อน	9,636	5,925
ผลประโยชน์จ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยและค่าสินไหมทดแทน	12,334	10,258
หัก ผลประโยชน์จ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยและค่าสินไหมทดแทน รับคืนจากการประกันภัยต่อ	(4,483)	(3,490)
ผลประโยชน์จ่ายตามกรมธรรม์ประกันภัยและค่าสินไหมทดแทนสุทธิ	7,851	6,768
ค่าจ้างและค่าบำเหน็จ	3,114	2,922
ค่าใช้จ่ายในการรับประกันภัยอื่น	2,307	2,204
ต้นทุนทางตรงจากการให้เช่า	1,508	1,189
ต้นทุนขายสินทรัพย์ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	1,308	688
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	2,832	2,448
ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์	28	350
ต้นทุนทางการเงิน	500	446
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>29,084</b>	<b>22,940</b>
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและร่วมค้า	(12)	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้	1,416	1,168
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(421)	(145)
<b>กำไรสำหรับปี</b>	<b>995</b>	<b>1,023</b>

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	(1,820)	968
ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	364	(194)
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	<u>(1,456)</u>	<u>774</u>
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลกำไรจากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่	-	85
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	16	(1)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(3)	(17)
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	<u>13</u>	<u>67</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - ตูทธิจากภาษีเงินได้	<u>(1,443)</u>	<u>841</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>(448)</u>	<u>1,864</u>
การแบ่งปันกำไร		
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	998	1,025
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(3)	(2)
กำไรสำหรับปี	<u>995</u>	<u>1,023</u>
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม		
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(442)	1,865
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(6)	(1)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>(448)</u>	<u>1,864</u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	<u>1.32</u>	<u>1.36</u>

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท เกรือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ของการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
- 3 หลักเกณฑ์ ข้อสมมติ และรายการปรับปรุงเสมือนที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

## บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

#### 1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 315 อาคารอาคเนย์ ชั้นที่ 12 ถนนสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร ตามมติคณะกรรมการบริษัทของบริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน) (“TIC”) เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2561

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยของบริษัทว่า “กลุ่มบริษัท”

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการลงทุน กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการรับประกันชีวิต ประกันวินาศภัย บริการให้สินเชื่อแบบลีสซิ่งและเช่าซื้อ ให้สินเชื่อเงินกู้ยืมและขายรถยนต์มือสอง

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2561 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากจำนวน 10,000 บาท เป็นจำนวน 7,536,411,860 บาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 753,640,186 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อจัดสรรให้แก่ (1) ผู้ถือหุ้นของ TIC เพื่อรองรับแผนการปรับโครงสร้างกิจการของกลุ่มบริษัท และ (2) ผู้ถือหุ้น SEG เพื่อชำระค่าตอบแทนสำหรับการรับโอนกิจการทั้งหมด และเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2561 บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2561 บริษัท เครืออาคเนย์ จำกัด (“SEG”) ได้ลงทุนในบริษัท เอส โซฟิน จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท วรรณทรัพย์พัฒนา 10 จำกัด”) ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ร้อยละ 99.98 ของทุนที่ออกและชำระแล้วจำนวนเงิน 0.1 ล้านบาท (แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่า 10 บาทต่อหุ้น)

รายละเอียดของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ของ SEG ก่อนการปรับปรุงโครงสร้างธุรกิจมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่จัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			2561	2560
				(ร้อยละ)
<b>บริษัทย่อยทางตรง</b>				
บริษัท อาคเนย์ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	รับประกันชีวิต ประกันอุบัติเหตุ ส่วนบุคคล และประกันสุขภาพ	ไทย	99.97	99.97
บริษัท อาคเนย์ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	รับประกันวินาศภัย	ไทย	97.33	97.33

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่จัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			2561	2560
			31 ธันวาคม	
			(ร้อยละ)	
บริษัท อากเนย์แคปปิตอล จำกัด	ให้บริการเช่ารถเพื่อดำเนินงานและการให้สินเชื่อเช่าซื้อ	ไทย	100.00	100.00
บริษัท เอเชียติกเฮาส์ จำกัด	ให้เช่าและพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ทีซีซี พริวิวเลจ การ์ด จำกัด	บริการซื้อสินค้าผ่านบัตรเครดิตในกลุ่มบริษัท	ไทย	99.98	99.98
บริษัท ศูนย์วิชาการอากเนย์ จำกัด	บริการรับเป็นที่ปรึกษาและสถานฝึกอบรม	ไทย	100.00	100.00
Southeast Advisory Pte. Ltd.	บริหารจัดการและให้คำปรึกษา	สาธารณรัฐสิงคโปร์	100.00	100.00
บริษัท อากเนย์ แอควาไรท์ จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	100.00	100.00
บริษัท รถดีเด็ค ออโต้ จำกัด	ให้บริการเช่ายานพาหนะและขายยานพาหนะ	ไทย	100.00	100.00
บริษัท เอส โซฟิน จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท วรรณทรัพย์ วัฒนา 10 จำกัด”)	ให้บริการทางการเงิน อิเล็กทรอนิกส์	ไทย	99.98	-
<b>บริษัทย่อยทางอ้อม</b>				
<u>ถือหุ้นผ่านทางบริษัท อากเนย์ แคปปิตอล จำกัด</u>				
บริษัท สิบบัวหลวงลีสซิ่ง จำกัด	บริการทางการเงิน	ไทย	99.99	99.99
บริษัท สิบบัวหลวง แคปปิตอล จำกัด	บริการทางการเงิน	ไทย	99.99	99.99
บริษัท คอนเซพแลนค์ 5 จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ไทย	99.99	99.99
<u>ถือหุ้นผ่านทางบริษัท เอเชียติกเฮาส์ จำกัด</u>				
บริษัท แคปปิตอล เซอร์วิส โฮลดิ้ง จำกัด	การลงทุน	ไทย	99.99	99.99

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่จัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			2561	2560
			31 ธันวาคม	
			(ร้อยละ)	
<b>บริษัทร่วมทางอ้อม</b>				
บริษัท บีทีซี เซอร์วิสเซส จำกัด	ให้บริการสนับสนุนธุรกิจประกัน	ไทย	49.00	49.00
<b>การร่วมค้า</b>				
บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (สปป. ลาว)	ธุรกิจประกันภัย	สาธารณรัฐ ประชาธิปไตย ประชาชนลาว	10.00	10.00

2 ความเป็นมาและวัตถุประสงค์ของการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

2.1 ความเป็นมา

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทจัดตั้งขึ้นมาใหม่ภายใต้แผนการปรับโครงสร้างกิจการของบริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน) (“TIC”) เพื่อทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ TIC ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยการออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อเป็นคำซื้อหลักทรัพย์ของบริษัท TIC ทั้งนี้ บริษัทจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 753,640,186 หุ้น โดยจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 23,500,000 หุ้น เพื่อรองรับการปรับโครงสร้างของกิจการของกลุ่มบริษัทโดยการแลกเปลี่ยนกับหลักทรัพย์ของ TIC และจำนวน 730,140,186 หุ้น เพื่อชำระเป็นค่าตอบแทนในการรับโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer) ให้แก่ SEG ซึ่งการโอนกิจการทั้งหมดของ SEG ประกอบด้วยสินทรัพย์และหนี้สินทั้งปวงของ SEG รวมถึงแต่ไม่จำกัดสิทธิ หน้าที่ ภาระข้อผูกพันต่างๆ และความรับผิดชอบใดๆ ที่ SEG พึงมี ณ วันที่เข้าทำรายการเป็นผลสำเร็จ รวมถึงหุ้นทั้งหมดที่ SEG ถืออยู่ในบริษัท อากเนย์ ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน) บริษัท อากเนย์ประกันภัย จำกัด (มหาชน) และบริษัทอื่นๆ อีก 14 บริษัท (“กลุ่มบริษัท SEG”) โดยบริษัทได้ทำการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทแล้ว ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2561 ซึ่งการซื้อหลักทรัพย์ของ TIC ถือเป็นการเข้าจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยทางอ้อม (Backdoor Listing) ตามแผนการดำเนินธุรกิจร่วมกันระหว่าง TIC และ SEG โดยภายหลังการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์เสร็จสิ้นบริษัทจะดำเนินการนำหุ้นสามัญของบริษัทเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแทนหุ้นสามัญและหุ้นบริษัทย่อยของ TIC ซึ่งจะถูกเพิกถอนออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในเวลาเดียวกัน (Relisting)

## บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

โดยขั้นตอนการปรับโครงสร้างกิจการของกลุ่มบริษัท สรุปได้ดังนี้

1. TIC ดำเนินการให้มีการจัดตั้งบริษัท โฮลดิ้ง ภายใต้ชื่อบริษัท เครือไทย โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ด้วยทุนจดทะเบียนเริ่มแรกจำนวน 10,000 บาท โดยบริษัทจะดำเนินการลดทุนจดทะเบียนเมื่อการปรับโครงสร้างแล้วเสร็จ
2. บริษัท เครืออาคเนย์ จำกัด (“SEG”) หรือบุคคลที่ SEG กำหนด ดำเนินการให้มีการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ TIC โดยชำระเป็นเงินสด (ดูหมายเหตุ 2.2)
3. บริษัททำการเพิ่มทุนจดทะเบียนโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อรองรับการเข้าทำรายการเป็น 2 ส่วน
  - 1) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 23,500,000 หุ้น เพื่อรองรับการปรับโครงสร้างกิจการของกลุ่มบริษัท โดยการแลกเปลี่ยนกับหลักทรัพย์ของ TIC
  - 2) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 730,140,186 หุ้น เพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจร่วมกันกับ SEG โดยชำระเป็นค่าตอบแทนในการรับโอนกิจการทั้งหมดของ SEG แทนการชำระเงินสดให้กับ SEG
4. บริษัทจะทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ TIC เพื่อการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยการออกหุ้นและเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทแก่ผู้ถือหุ้นของ TIC
5. ก่อนที่หุ้นสามัญของบริษัทจะเข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตามแผนการปรับโครงสร้าง บริษัทจะรับ โอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer) ของ SEG โดยการออกหุ้นเพิ่มทุนให้แก่ SEG เพื่อชำระเป็นค่าตอบแทนในการรับโอนกิจการทั้งหมดของ SEG
6. บริษัทจะดำเนินการยื่นขออนำหุ้นสามัญของบริษัทเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในขณะที่ TIC จะยื่นขอเพิกถอนหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

#### 2.2 การซื้อ TIC และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2561 บริษัท อาคเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด ซึ่งมีผู้ถือหุ้นในลำดับสูงสุดเป็นกลุ่มเดียวกันกับผู้ถือหุ้นของ SEG และเป็นบริษัทที่ SEG กำหนดให้เป็นผู้ทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ได้ดำเนินการยื่นคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ TIC โดยแบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 23,499,283 หุ้น และหุ้นบุริมสิทธิจำนวน 717 หุ้น ในราคาหุ้นละ 34.24 บาท โดยมีวัตถุประสงค์ในการทำคำเสนอซื้อเพื่อเป็นทางเลือกสำหรับผู้ถือหุ้นของ TIC ในลำดับแรกในกรณีที่ไม่ต้องการถือหุ้นในบริษัทภายหลังการปรับโครงสร้างกิจการ ซึ่งเป็นไปตามแผนการปรับโครงสร้างกิจการของ TIC และแผนการดำเนินธุรกิจร่วมกันกับ SEG

## บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ต่อมาในระหว่างวันที่ 6 กรกฎาคม 2561 ถึงวันที่ 14 สิงหาคม 2561 ซึ่งเป็นช่วงระยะเวลาในการรับซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว บริษัท อากเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด ซื้อหุ้น TIC จากผู้แสดงเจตนาขายตามคำเสนอซื้อ ดังนี้

- 1) ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2561 บริษัท อากเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด ซื้อหุ้นสามัญจากกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่เป็นจำนวน 11,197,232 หุ้น ในราคาหุ้นละ 34.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.65 ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ TIC ฝ่ายบริหารของบริษัท อากเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด พิจารณาว่าการซื้อหุ้นดังกล่าว ทำให้บริษัท อากเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด มีอำนาจควบคุมใน TIC และสิทธิประโยชน์ที่รับมาประกอบกันขึ้นเป็นธุรกิจ ตามคำนิยามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรวมธุรกิจ

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ หักมูลค่ายุติธรรมของสิทธิประโยชน์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ทั้งนี้บริษัทเลือกที่จะบันทึกค่าความนิยมโดยรวมค่าความนิยมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในงบการเงินของกลุ่มบริษัท

ข้อมูลของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และมูลค่าที่รับรู้ ณ วันที่ซื้อสำหรับสิทธิประโยชน์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา มีดังนี้

	(ล้านบาท)
สิ่งตอบแทนที่โอนให้ ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2561	384 <sup>(1)</sup>
มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC	421 <sup>(2)</sup>
หัก มูลค่ายุติธรรมของสิทธิประโยชน์สุทธิของ TIC (ร้อยละ 100)	(639) <sup>(3)</sup>
ค่าความนิยม	<u>166</u>

#### หมายเหตุ

- (1) สิ่งตอบแทนที่โอนให้ผู้ถือหุ้นเดิม คือ เงินสดจ่ายซื้อหุ้นสามัญ ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2561 จำนวน 11,197,232 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 34.24 บาท เป็นจำนวนรวม 384 ล้านบาท
- (2) มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ TIC เท่ากับหุ้นส่วนที่เหลือจำนวน 12,302,768 หุ้น ที่มีราคาเสนอซื้อมูลค่าหุ้นละ 34.24 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนรวม 421 ล้านบาท



บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

- (3) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของ TIC (ร้อยละ 100) ณ วันที่ซื้อ ในการกำหนดมูลค่าดังกล่าวได้ถูกพิจารณาโดยเกณฑ์การประมาณการโดยฝ่ายบริหาร ซึ่งประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เท่ากับ 639 ล้านบาท ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการสรรหาผู้ประเมินอิสระในการประมาณมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว ซึ่งหากมูลค่ายุติธรรมเปลี่ยนแปลงไป กลุ่มบริษัทจะทำการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของ TIC ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กรณีดังกล่าวการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจจะถูกรับปรุงใหม่
- 2) นอกจากนั้นในระหว่างวันที่ 11 กรกฎาคม 2561 ถึงวันที่ 14 สิงหาคม 2561 บริษัท อากเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด ซื้อหุ้นสามัญจากผู้ถือหุ้นรายย่อยของ TIC เป็นจำนวน 4,765,628 หุ้น ในราคาหุ้นละ 34.24 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.28 ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ TIC ทำให้ส่วนได้เสียเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 47.65 เป็นร้อยละ 67.93

รายละเอียดการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC ดังกล่าว มีรายละเอียดดังนี้

	(ล้านบาท)
เงินสดจ่ายซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC	163 <sup>(1)</sup>
หัก มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC	(163) <sup>(2)</sup>
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ของเงินลงทุนจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มเติมในราคาที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี	-

หมายเหตุ

- (1) เงินสดจ่ายซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ TIC เท่ากับราคาจ่ายซื้อหุ้นสามัญของ TIC จำนวน 4,765,628 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 34.24 บาท คิดเป็นจำนวนเงินรวม 163 ล้านบาท
- (2) มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC ได้ถูกพิจารณาโดยเกณฑ์การประมาณการโดยฝ่ายบริหาร ซึ่งคำนวณจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของ TIC ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 รวมกับค่าความนิยมทั้งหมด ซึ่งเท่ากับ 639 ล้านบาทบวกค่าความนิยม 166 ล้านบาท ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC ตามสัดส่วนร้อยละ 20.28 มีมูลค่าเท่ากับ 163 ล้านบาท

### 2.3 วัตถุประสงค์

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้จัดทำขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการประกอบการยื่นขอทำคำนำเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) แก่บุคคลภายนอกต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และการยื่นคำขอให้รับหุ้นสามัญเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อแสดงถึงผลกระทบของรายการที่สำคัญที่มีผลต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนหนึ่งว่าซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ TIC และการรับโอนกิจการทั้งหมดของ SEG เป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันนั้น ได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2558

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ไม่ได้แสดงถึงฐานะทางการเงิน หรือผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ และไม่ได้เป็นเครื่องชี้วัดผลการดำเนินงานซึ่งอาจเกิดขึ้นจริงในอนาคตถ้าการรวมธุรกิจเกิดขึ้นจริง เนื่องจากข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลสมมติบางประการที่เป็นเหตุการณ์ที่ยังไม่ได้เกิดขึ้น ดังนั้นข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ที่กล่าวข้างต้น

## 3 หลักเกณฑ์ ข้อสมมติ และรายการปรับปรุงเสมือนที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

### 3.1 หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทได้นำเสนอเฉพาะงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน (รวมเรียก “ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน”) โดยที่ไม่ได้จัดทำและนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเสมือน งบกระแสเงินสดรวมเสมือน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมเสมือนตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยนโยบายการบัญชีที่ใช้เหมือนกันกับงบการเงินประจำปีของกลุ่มบริษัท SEG

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้จัดทำขึ้น โดยใช้ข้อมูลจากงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบแล้ว ดังต่อไปนี้

- งบการเงินรวมของบริษัท เครืออากเนย์ จำกัด และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ได้มีการตรวจสอบแล้ว โดยผู้สอบบัญชี ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข และได้เผยแพร่ต่อสาธารณะชนแล้ว

## บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

- งบการเงินรวมของบริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ได้มีการตรวจสอบแล้วโดยผู้สอบบัญชี ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข และได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว

ไม่มีรายการระหว่างกันระหว่างกลุ่มบริษัท SEG และ TIC

ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ได้มีการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินข้างต้นด้วยข้อสมมติและรายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้อง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3.2 และ 3.3

### 3.2 การรวมธุรกิจและการปรับโครงสร้างธุรกิจ

3.2.1 ถือเสมือนว่าการรวมธุรกิจระหว่างบริษัทกับ TIC และการรับโอนกิจการทั้งหมดของ SEG ได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2558

3.2.2 ถือเสมือนว่าทุนจดทะเบียนของบริษัทที่ออกและชำระแล้ว ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นจำนวนเงิน 7,536 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 753,640,186 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท และมีส่วนที่เกินจากมูลค่าหุ้นที่ตราไว้บันทึกเป็น “ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ” จำนวน 15,548 ล้านบาท

3.2.3 การรวมธุรกิจกับ TIC เสมือนมีข้อสมมติ ดังต่อไปนี้

- ก) เสมือนว่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 บริษัท อาคเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด ซื้อหุ้นสามัญของ TIC จากกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่เป็นจำนวน 11,197,232 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 47.65 ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ TIC ทำให้บริษัท อาคเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด มีอำนาจควบคุมใน TIC ตามคำนิยามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรวมธุรกิจ ผลแตกต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้กับสินทรัพย์สุทธิของ TIC ตามมูลค่ายุติธรรม จะแสดงเป็นค่าความนิยม

	(ล้านบาท)
สิ่งตอบแทนที่เสมือนโอนให้ผู้ถือหุ้นของ TIC ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	343 <sup>(1)</sup>
มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	377 <sup>(2)</sup>
หัก มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของ TIC (ร้อยละ 100) ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	(554) <sup>(3)</sup>
ค่าความนิยม	<u>166</u>

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

หมายเหตุ

- (1) มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่บริษัท อากเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด เสมือนโอนให้ผู้ถือหุ้นของ TIC เท่ากับราคาจ่ายซื้อหุ้นสามัญจำนวน 11,197,232 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 30.63 บาท คิดเป็นจำนวนเงินรวม 343 ล้านบาท
  - (2) มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC เท่ากับหุ้นส่วนที่เหลือจำนวน 12,302,768 หุ้น ที่มีราคาเสนอซื้อมูลค่าหุ้นละ 30.63 บาทต่อหุ้น คิดเป็นจำนวนเงินรวม 377 ล้านบาท
  - (3) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของ TIC (ร้อยละ 100) ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 ซึ่งเท่ากับ 554 ล้านบาท
- ข) ต่อมาบริษัท อากเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด ซื้อหุ้นสามัญจากผู้ถือหุ้นรายย่อยของ TIC เป็นจำนวน 4,765,628 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 20.28 ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ TIC ทำให้สัดส่วนของบริษัท อากเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด ใน TIC เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 47.65 เป็นร้อยละ 67.93 โดยเสมือนว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2558

รายละเอียดการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ TIC ดังกล่าว มีรายละเอียดดังนี้

	(ล้านบาท)
เงินสดเสมือนจ่ายซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	146 <sup>(1)</sup>
หัก มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	(146) <sup>(2)</sup>
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ของเงินลงทุนจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มเติมในราคา	
ที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

หมายเหตุ

- (1) เงินสดจ่ายซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC เท่ากับราคาจ่ายซื้อหุ้นสามัญของ TIC จำนวน 4,765,628 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 30.63 บาท คิดเป็นจำนวนเงินรวม 146 ล้านบาท
- (2) มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC เท่ากับมูลค่าตามบัญชีของ TIC ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 ซึ่งเท่ากับ 554 ล้านบาท บวกค่าความนิยม 166 ล้านบาท ตามสัดส่วนร้อยละ 20.28 มีมูลค่าเท่ากับ 146 ล้านบาท
- ค) ทั้งนี้เสมือนว่าบริษัท อาคเนย์ แมเนจเม้นท์ จำกัด (ผู้ถือหุ้นใหญ่ใน TIC) ได้นำหุ้น TIC ทั้งหมดที่ถือ จำนวน 15,962,860 หุ้น ตามสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 67.93 มาแลกเปลี่ยนกับหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท ซึ่งถือว่าการแลกเปลี่ยนดังกล่าวเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เนื่องจากกลุ่มผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้างกิจการคือกลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันมีรายละเอียดดังนี้

	(ล้านบาท)
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่เสมือนโอนให้ผู้ถือหุ้นของ TIC	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	489 <sup>(1)</sup>
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของ TIC ตามสัดส่วน	
ที่เคยอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	(489) <sup>(2)</sup>
ส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-

หมายเหตุ

- (1) มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่เสมือนโอนให้ผู้ถือหุ้นของ TIC เท่ากับมูลค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 15,962,860 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 30.63 บาท คิดเป็นจำนวนเงินรวม 489 ล้านบาท
- (2) มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของ TIC เท่ากับมูลค่าตามบัญชีของ TIC ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 ซึ่งเท่ากับ 554 ล้านบาท บวกค่าความนิยม 166 ล้านบาท ดังนั้น มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของ TIC ที่เคยอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 ตามสัดส่วนร้อยละ 67.93 มีมูลค่าเท่ากับ 489 ล้านบาท

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

- ง) ผู้ถือหุ้นรายย่อยได้นำหุ้น TIC ส่วนที่เหลือทั้งหมดจำนวน 7,537,140 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 32.07 มาแลกเปลี่ยนกับหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท ดังนั้นการออกหุ้นเพิ่มทุนและแลกหุ้นดังกล่าว ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทใน TIC เพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วนร้อยละ 100

รายละเอียดการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC ดังกล่าว มีรายละเอียดดังนี้

	(ล้านบาท)
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่เสมือนจ่ายซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ใน TIC ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	231 <sup>(1)</sup>
หัก มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	(231) <sup>(2)</sup>
ส่วนต่ำกว่าของเงินลงทุนจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มเติมในราคาที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	<u>-</u>

หมายเหตุ

- (1) มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่เสมือนจ่ายซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC เท่ากับมูลค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 7,537,140 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 30.63 บาท คิดเป็นจำนวนเงินรวม 231 ล้านบาท
- (2) มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน TIC เท่ากับมูลค่าตามบัญชีของ TIC ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 ซึ่งเท่ากับ 554 ล้านบาท บวกค่าความนิยม 166 ล้านบาท ดังนั้น มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย TIC ตามสัดส่วนร้อยละ 32.07 มีจำนวนรวม 231 ล้านบาท

3.2.4 การออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 730,140,186 หุ้น เพื่อเป็นค่าตอบแทนการรับโอนกิจการทั้งหมดของกลุ่ม SEG ถือว่าเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เนื่องจากกลุ่มผู้ถือหุ้นที่มีอำนาจทั้งก่อนและหลังการรวมธุรกิจคือกลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม ณ วันรับโอนกิจการผลต่างระหว่างราคาซื้อกับมูลค่าตามบัญชีบันทึกเป็น “ส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน” ในส่วนของถือหุ้น

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

การรับ โอนกิจการทั้งหมดของกลุ่ม SEG มีรายละเอียดดังนี้

	(ล้านบาท)
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่เสมือนโอนให้ SEG ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	22,365 <sup>(1)</sup>
หัก สินทรัพย์และหนี้สินสุทธิที่ระบุได้ของ SEG ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	(2,538) <sup>(2)</sup>
ส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	<u>(19,827)</u>

หมายเหตุ

- (1) มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่เสมือนโอนให้ SEG เท่ากับมูลค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 730,140,180 หุ้น มูลค่าหุ้น ณ วันที่เกิดรายการเสมือนมีมูลค่าหุ้นละ 30.63 บาท รวมเป็นจำนวน 22,365 ล้านบาท
- (2) มูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิที่ระบุได้ของ SEG มีมูลค่าเท่ากับมูลค่าตามบัญชีในงบการเงินของ SEG ณ วันที่ 1 มกราคม 2558

3.3 ข้อสมมติอื่นที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

- 3.3.1 ภาษีเงินได้นิติบุคคลในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้แสดงตามจำนวนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงไว้เดิมในงบการเงินของแต่ละบริษัท โดยไม่ได้มีการคำนวณใหม่
- 3.3.2 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน คำนวณโดยการหารกำไรของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทในแต่ละปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักออกจำหน่ายระหว่างปี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จำนวน 753,640,186 หุ้น

บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

3.4 รายการปรับปรุงเสมือนตามข้อสมมติ

ผลจากการปรับปรุงเสมือนตามข้อสมมติต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินรวม		รายการปรับปรุงข้อมูล ทางการเงินรวมเสมือน	ข้อมูล ทางการเงิน รวมเสมือน	
	ของกลุ่ม บริษัท SEG	งบการเงิน ของ TIC		หมายเหตุ	
	(ล้านบาท)			(ล้านบาท)	
สินทรัพย์					
ค่าความนิยม	-	-	3.2.3ก	166	166
รวม	-	-		166	166
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	2,400	235	3.2.2	7,536 (2,635)	7,536
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	-	104	3.2.2	15,548 (104)	15,548
กำไรสะสม - จัดสรรตามกฎหมายและอื่นๆ	337	43	3.2.3	(12)	368
กำไรสะสม - ยังไม่จัดสรร	5,690	201	3.2.3ค, 3.2.4	(347)	5,544
ส่วนเกินทุน (ขาด) จากการรวมธุรกิจภายใต้ การควบคุมเดียวกัน	12	-	3.2.4	(19,827)	(19,815)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	3,940	(6)	3.2.3	6	3,940
รวม	12,379	577		165	13,121



บริษัท เครือไทย โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินรวม		รายการปรับปรุงข้อมูล ทางการเงินรวมเสมือน	ข้อมูล ทางการเงิน รวมเสมือน	
	ของกลุ่ม บริษัท SEG	งบการเงิน ของ TIC		หมายเหตุ	
สินทรัพย์	(ล้านบาท)		(ล้านบาท)		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13,208	20	3.2.3	17	13,245
ค่าความนิยม	-	-	3.2.3ก	166	166
<b>รวม</b>	<b>13,208</b>	<b>20</b>		<b>183</b>	<b>13,411</b>
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
หนี้สินภายในเงิน ไร้รอดตัดบัญชี	999	-	3.2.3	4	1,003
ทุนเรือนหุ้น	2,400	235	3.2.2	7,536	7,536
				(2,635)	
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	-	104	3.2.2	15,548	15,548
				(104)	
กำไรสะสม - จัดสรรตามกฎหมายและอื่นๆ	293	43	3.2.3	(12)	324
กำไรสะสม - ยังไม่จัดสรร	4,646	288	3.2.3ค, 3.2.4	(347)	4,587
ส่วนเกินทุน (ขาด) จากการรวมธุรกิจภายใต้					
การควบคุมเดียวกัน	12	-	3.2.4	(19,827)	(19,815)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	5,371	16	3.2.3	20	5,407
<b>รวม</b>	<b>13,721</b>	<b>686</b>		<b>183</b>	<b>14,590</b>