

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมของบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท แสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

มูลค่าของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี 3,831 ล้านบาท และ 3,583 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 79 และร้อยละ 72 ของสินทรัพย์รวมของกลุ่มกิจการและของบริษัทตามลำดับ อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.8 นโยบายการบัญชี และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น

กลุ่มกิจการประกอบธุรกิจให้กู้ยืมซึ่งแบ่งเป็นสินเชื่อกาธุรกิจและสินเชื่อบริการ ซึ่งเงินให้กู้ยืมส่วนใหญ่เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นในรูปแบบของตั๋วแลกเงินและสัญญาเงินให้กู้ยืม และแสดงเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นในงบการเงิน

อ้างอิงตามนโยบายการให้เงินกู้ยืมของกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการจะให้เงินกู้ยืมกับลูกค้าเมื่อพิจารณาถึงมูลค่าของหลักประกันฐานะการเงินและความสามารถทางการเงินในการชำระคืนของผู้กู้ยืมจากข้อมูลที่สามารถหามาได้ในช่วงระยะเวลาที่พิจารณาให้เงินกู้ยืม

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญในการพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเนื่องจากการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะขึ้นอยู่กับมูลค่าของหลักประกันที่ครอบคลุมจำนวนเงินให้กู้ยืม และการประเมินของผู้บริหารเกี่ยวกับความสามารถของลูกค้าในการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมเมื่อครบกำหนดชำระ กลุ่มกิจการมีการว่าจ้างผู้ประเมินราคาในการประเมินมูลค่าหลักประกันของเงินให้กู้ยืม อย่างไรก็ตามมูลค่าในอนาคตของสินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกันอาจจะเปลี่ยนแปลงไป

ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมและทดสอบการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการการให้กู้ยืมเงิน

ข้าพเจ้าได้สุ่มตรวจในกลุ่มตัวอย่างของเงินให้กู้ยืม โดยตรวจจำนวนเงินให้กู้ยืมกับสัญญาเงินให้กู้ยืมรวมทั้งตรวจการรับชำระคืนค้างจากลูกหนี้ และตรวจสัญญาหลักประกัน

ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืม ข้าพเจ้าได้พิจารณาลูกหนี้ที่ค้างชำระนานเกินกำหนดชำระและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกค้าเหล่านี้ ข้าพเจ้าได้ตรวจมูลค่าหลักประกัน โดยตรวจรายงานการประเมินมูลค่าหลักประกันล่าสุดจากผู้ประเมินราคาอิสระ และประเมินว่ามูลค่าตามรายงานการประเมินมูลค่าสมเหตุสมผลและครอบคลุมจำนวนเงินให้กู้ยืม โดยข้าพเจ้าได้ตรวจราคาที่ดินกับราคาประเมินของกรมที่ดินที่ประกาศโดยกรมธนารักษ์ด้วยตนเอง และข้าพเจ้ายังได้ทำการเลือกและตรวจเยี่ยมสถานที่ก่อสร้างของหลักประกันอีกด้วย

จากการปฏิบัติงานดังกล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่ามูลค่าหลักประกันตามหลักฐานที่มีอยู่ครอบคลุมจำนวนเงินให้กู้ยืม

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต้องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ซึ่งรวมถึงประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบและข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร่ซอเทอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

บุญเลิศ กมลชนกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5339

กรุงเทพมหานคร

28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	107,438	72,214	81,594	65,953
เงินลงทุนระยะสั้น	9	254,535	181,887	49	59
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	10	39,614	30,934	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34 ค)	-	-	1,070	1,756
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	11	45,562	32,550	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานที่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	12	682	929	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	34 ง)	-	-	77,000	248,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ	13	3,831,001	4,116,795	3,582,563	3,488,123
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	15	36,738	13,351	25,745	2,934
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		4,315,570	4,448,660	3,768,021	3,806,825
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน - สุทธิ	12	148	431	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	34 ง)	-	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาว	20	220,000	-	220,000	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	17	230,793	-	230,793	-
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	25	18,097	56,126	12,038	42,132
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	14	-	-	667,842	648,789
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	16	19,812	27,973	10,246	14,881
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	18	2,033	2,442	724	1,094
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	19	1,681	1,584	1,127	1,130
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		492,564	88,556	1,142,770	708,026
รวมสินทรัพย์		4,808,134	4,537,216	4,910,791	4,514,851

กรรมการ _____

วันที่ _____

กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แอปพลิเคชัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้า	27,750	21,381	27,750	15,249
เจ้าหนี้อื่น	13,596	10,116	2,819	1,536
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 34 ก)	-	568	187	687
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 34 จ)	-	450,000	297,000	575,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น 21	44,901	1,093,042	44,901	1,093,042
ส่วนของผู้ถือหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี 24	1,936,371	-	1,936,371	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี 22	1,801	1,728	1,203	1,162
หนี้สินหมุนเวียนอื่น 23	71,097	59,342	14,063	9,374
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,095,516	1,636,177	2,324,294	1,696,050
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ 22	3,279	5,019	2,807	3,949
หุ้นกู้ 24	1,455,141	1,928,579	1,455,141	1,928,579
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน 26	5,650	4,335	3,292	2,989
หนี้สินอื่น	1,052	1,052	1,052	1,052
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,465,122	1,938,985	1,462,292	1,936,569
รวมหนี้สิน	3,560,638	3,575,162	3,786,586	3,632,619
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น 28				
ทุนจดทะเบียน ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 312,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท		156,250		156,250
หุ้นสามัญ 390,672,338 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	195,336		195,336	
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 304,689,350 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	-	152,345	-	152,345
หุ้นสามัญ 315,806,679 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	157,904	-	157,904	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	444,369	419,776	444,369	419,776
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย 27	19,534	12,500	19,534	12,500
ยังไม่ได้จัดสรร	625,689	377,433	502,398	297,611
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	1,247,496	962,054	1,124,205	882,232
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,247,496	962,054	1,124,205	882,232
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,808,134	4,537,216	4,910,791	4,514,851

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แอปพลิเคชัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้ดอกเบี้ย	596,990	271,090	437,543	167,234
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	(253,649)	(127,268)	(256,222)	(129,163)
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ	343,341	143,822	181,321	38,071
รายได้จากการให้บริการ	160,142	146,904	-	-
ต้นทุนการให้บริการ	(82,584)	(98,751)	-	-
รายได้การให้บริการสุทธิ	77,558	48,153	-	-
รายได้เงินปันผล	-	-	104,125	-
รายได้อื่น	29, 34 ก)	9,857	3,155	15,678
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	430,756	195,130	301,124	55,937
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	98,856	68,858	48,602	44,785
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	34 ข)	9,584	7,790	7,790
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น	108,440	76,648	58,186	52,575
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมและ เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	947	(50,466)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	322,316	118,482	241,991	53,828
ต้นทุนทางการเงิน	243	169	166	61
กำไรก่อนภาษีเงินได้	322,073	118,313	241,825	53,767
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	31	(66,657)	56,037	(30,076)
กำไรสุทธิสำหรับปี	255,416	174,350	211,749	97,459
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์ หลังออกจากงาน	26	(158)	2,320	90
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภท รายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนภายหลัง	25	32	(464)	(18)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสุทธิจากภาษี		(126)	1,856	72
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	255,290	176,206	211,821	98,273

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
การแบ่งปันส่วนกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	255,416	174,327	211,749	97,459
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	23	-	-
	<u>255,416</u>	<u>174,350</u>	<u>211,749</u>	<u>97,459</u>
ส่วนแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	255,290	176,183	211,821	98,273
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	23	-	-
	<u>255,290</u>	<u>176,206</u>	<u>211,821</u>	<u>98,273</u>
กำไรต่อหุ้น (แสดงในรูปบาทต่อหุ้น)	32			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	<u>0.83</u>	<u>0.69</u>	<u>0.69</u>	<u>0.39</u>
กำไรต่อหุ้นปรับลด	<u>0.72</u>	<u>0.67</u>	<u>0.60</u>	<u>0.37</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเซีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินรวม						
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่						
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			- ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร			
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	125,000	337,742	12,500	202,488	677,730	(23)	677,707
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	27,345	82,034	-	-	109,379	-	109,379
กำไรลดบันทึกโดยตรงในส่วนของเจ้าของ	-	-	-	(1,238)	(1,238)	-	(1,238)
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	176,183	176,183	23	176,206
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	152,345	419,776	12,500	377,433	962,054	-	962,054

หมายเหตุ	งบการเงินรวม						
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่						
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
			- ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร			
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	152,345	419,776	12,500	377,433	962,054	-	962,054
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	5,559	24,593	-	-	30,152	-	30,152
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	7,034	248,256	255,290	-	255,290
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	157,904	444,369	19,534	625,689	1,247,496	-	1,247,496

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	กำไรสะสม					
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว		ยังไม่จัดสรร	
			- ทุนสำรองตามกฎหมาย			
พันบาท			พันบาท			
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	125,000	337,742	12,500	200,695	675,937	
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	27,345	82,034	-	-	109,379	
ภาษีลดบันทึกโดยตรงในส่วนของเจ้าของ	25	-	-	(1,357)	(1,357)	
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	98,273	98,273	
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	152,345	419,776	12,500	297,611	882,232	

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	กำไรสะสม					
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว		ยังไม่จัดสรร	
			- ทุนสำรองตามกฎหมาย			
พันบาท			พันบาท			
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	152,345	419,776	12,500	297,611	882,232	
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	28	5,559	24,593	-	30,152	
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	7,034	204,787	211,821	
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	157,904	444,369	19,534	502,398	1,124,205	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปิคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	322,073	118,313	241,825	53,767
รายการปรับปรุง :				
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	16, 18	7,666	2,006	1,390
ดอกเบี้ยรับ	(596,990)	(271,090)	(437,543)	(167,234)
ดอกเบี้ยจ่าย	253,649	127,268	256,222	129,163
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	243	169	166	61
เงินปันผลรับ	-	-	(104,125)	-
หนี้สงสัยจะสูญ	10	-	-	-
หนี้สูญ	-	431	-	-
(กลับรายการ)ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	947	(34,466)
กลับรายการขาดทุนจากการซื้อขายเงินให้กู้ยืมและ				
ดอกเบี้ยแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง	34 ง)	-	400	(16,000)
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	(2,698)	2,698	3,447
(กำไร)ขาดทุนจากการขาย/ซื้อค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์	16, 18	1,590	1,695	422
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	-	(3,040)	(1,558)	(1,369)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม	9	(14)	-	-
ผลประโยชน์พนักงาน	-	1,157	392	571
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(15,933)	(13,341)	(36,875)	(30,248)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้ค่าบริการ	10	(9,111)	-	-
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	(12,854)	-	-
เงินลงทุนระยะสั้น	9	(69,594)	1,568	1,458
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	523	(131)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	13	280,685	(46,181)	(3,223,569)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	678	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	471	(4,350)	(2,508)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	(97)	3	1,047
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	17	(15,793)	(15,793)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เข้าหนี้การค้าและค้ำเงินจ่าย	(6,133)	6,132	-	-
เข้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	(26,257)
เข้าหนี้อื่น	3,479	410	1,283	(237)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(11,475)	55,416	(22,180)	6,898
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	(1,478)	-	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี	144,323	(3,365,555)	(122,002)	(3,273,547)
รับดอกเบี้ย	365,296	387,720	242,447	297,201
เงินปันผลรับ	-	-	104,125	-
จ่ายดอกเบี้ยไม่รวมสัญญาเช่าการเงิน	(216,290)	(104,577)	(218,796)	(106,543)
จ่ายภาษีเงินได้	(13,436)	(10,487)	(2,698)	(3,447)
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน				
	279,893	(3,092,899)	3,076	(3,086,336)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34 ง)	-	(2,000)	(14,200)
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34 ง)	-	105,000	73,200
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34 ง)	-	(900)	-
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34 ง)	-	500	16,000
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	(20,000)	(450)
เงินสดจ่ายเงินลงทุนระยะยาว	(220,000)	-	(220,000)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์				
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16, 18	(2,896)	(4,190)	(2,426)
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์				
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16, 18	2,209	1,368	733
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมลงทุน				
	(220,687)	(2,690)	(136,096)	72,857

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	24	-	1,941,400	-	1,941,400
เงินสดจ่ายชำระค่าใช้จ่ายในการขายหุ้นกู้		-	(15,576)	-	(15,576)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34 ง)	30,000	821,000	1,037,000	821,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	34 ง)	(480,000)	(371,000)	(1,315,000)	(446,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	21	755,000	2,079,500	755,000	2,079,500
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	21	(1,810,000)	(1,439,500)	(1,810,000)	(1,439,500)
เงินสดรับจากจากออกหุ้นกู้		1,463,300	-	1,463,300	-
เงินสดจ่ายชำระค่าใช้จ่ายในการขายหุ้นกู้		(10,524)	-	(10,524)	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		(1,910)	(1,037)	(1,267)	(334)
เงินสดรับจากการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ	28	30,152	109,379	30,152	109,379
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		(23,982)	3,124,166	148,661	3,049,869
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		35,224	28,577	15,641	36,390
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		72,214	43,637	65,953	29,563
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		107,438	72,214	81,594	65,953
รายการที่ไม่ใช่เงินสด					
ซื้อรถยนต์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		-	5,384	-	5,384
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	(158)	2,320	-	1,017
การหักกลับของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นและเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	68,000	-
การตีทรัพย์ชำระหนี้โดยลูกหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น		215,000	-	215,000	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 78 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

349 อาคารเอสเจ อินฟินิท วัน บิสซิเนส คอมเพล็กซ์ ชั้น 24 ห้องเลขที่ 2401 - 2405 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) ในประเทศไทย และเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงาน บริษัทและบริษัทย่อยของบริษัทรวมเรียกว่ากลุ่มกิจการ

การประกอบธุรกิจหลักของกลุ่มกิจการ ได้แก่ การให้บริการให้สินเชื่อภาคธุรกิจและสินเชื่อรายย่อย การบริหารสินทรัพย์ ค้ำประกัน การให้บริการข้อมูลทางโทรศัพท์และธุรกิจรับซื้อสิทธิเรียกร้อง (factoring)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นรายการบางประเภทซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมตามที่อธิบายไว้ในนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ บริษัทเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือ ความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญ ต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 และเกี่ยวข้องและมีผลกระทบต่อกลุ่มกิจการอย่างมีสาระสำคัญมีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) ได้ให้ความชัดเจนในหลายประเด็น ที่สำคัญดังต่อไปนี้

- ความมีสาระสำคัญ - บริษัทไม่ควรรวมยอดหรือแยกแสดงข้อมูลในรูปแบบที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจรายการได้คล่อง หากเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ จะต้องเปิดเผยข้อมูลให้เพียงพอเพื่ออธิบายผลกระทบที่มีต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงาน
- การแยกแสดงรายการและการรวมยอด - รายการบรรทัดที่ระบุใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 อาจจำเป็นต้องแสดงแยกจากกันหากเกี่ยวข้องกับความเข้าใจฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท นอกจากนี้ยังมีแนวปฏิบัติใหม่ของการใช้การรวมยอด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน - ยืนยันว่าหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่จำเป็นต้องเรียงลำดับตามลำดับการแสดงรายการในงบการเงิน
- รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียจะถูกจัดกลุ่มโดยพิจารณาว่าเป็นรายการที่จะถูกจัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังหรือไม่ โดยแต่ละกลุ่มจะแยกแสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ ได้กำหนดให้มีความชัดเจนขึ้นสำหรับการเลือกใช้อัตราคิดลดสำหรับการประมาณผลประโยชน์หลังออกจากงานว่าให้ใช้อัตราผลตอบแทนของหนี้สิน โดยพิจารณาจากสกุลเงินของหนี้สินที่มีสกุลเงินที่สอดคล้องกับสกุลเงินของหนี้สินผลประโยชน์หลังออกจากงานเป็นสำคัญ ไม่ใช่พิจารณาจากประเทศที่หนี้สินนั้นเกิดขึ้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) ได้มีการปรับปรุงให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับ 1) ข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมว่าให้ใช้กับบริษัทที่เป็นบริษัทใหญ่ขึ้นกลางที่เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนด้วยเหมือนกัน และ 2) บริษัทที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนจะต้องนำบริษัทย่อยที่ไม่ใช่บริษัทที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและบริษัทย่อยดังกล่าวให้บริการหรือมีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน มารวมในการจัดทำงบการเงินรวมด้วย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการ ไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง ภาษีเงินได้
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินของบริษัทที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินทั้งที่เป็นรายการที่เป็นเงินสดและรายการที่ไม่ใช่เงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนในเรื่องวิธีการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้รอตัดบัญชีกรณีมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมที่มีจำนวนต่ำกว่ามูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- กรณีสินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าต่ำกว่าฐานภาษีของสินทรัพย์นั้น จะถือว่าผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเกิดขึ้น
- ในการประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคต บริษัทสามารถสันนิษฐานว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ในมูลค่าที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีได้
- ในกรณีที่กฎหมายภาษีอากรมีข้อกำหนดเกี่ยวกับแหล่งที่มาของกำไรทางภาษี ที่สามารถใช้ประโยชน์สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้เฉพาะในประเภทที่กำหนด การพิจารณาการจะได้ใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะต้องนำไปประเมินรวมกันกับสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เป็นประเภทเดียวกันเท่านั้น
- ในการประมาณกำไรทางภาษีในอนาคตจะไม่รวมจำนวนที่ใช้หักภาษีที่เกิดจากการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั่น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนว่าการเปิดเผยตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับส่วนได้เสียในกิจการอื่นที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ตามขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน โดยสรุป

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการได้ประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่อมีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(1) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการที่กลุ่มกิจการควบคุม กลุ่มกิจการควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการลงทุน กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวบรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยถือปฏิบัติตามวิธีซื้อสิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อย ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิมของผู้ถูกซื้อและส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มกิจการ สิ่งตอบแทนที่โอนให้รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่ผู้ซื้อคาดว่าจะต้องจ่ายชำระตามข้อตกลง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น มูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สิน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ในการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนหน้า การรวมธุรกิจใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่นั้นในกำไรหรือขาดทุน

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายออกไปโดยกลุ่มกิจการ รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้ภายหลังวันที่ซื้อซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนหรือส่วนเปลี่ยนแปลงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนของเจ้าของต้องไม่มีการวัดมูลค่าใหม่ และให้บันทึกการจ่ายชำระในภายหลังไว้ในส่วนของเจ้าของ

ส่วนเกินของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ ที่มากกว่ามูลค่ายุติธรรมสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา ต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม หากมูลค่าของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ น้อยกว่ามูลค่าราคายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่ได้มา เนื่องจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรขาดทุน

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการ ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

รายชื่อของบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อที่ 14

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

(2) รายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของเจ้าของของกลุ่มบริษัท สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อเข้ามาในบริษัทย่อย และกำไรหรือขาดทุนจากการขายส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของผู้เจ้าของ

(3) การจำหน่ายบริษัทย่อย

เมื่อกิจกรรมสูญเสียการควบคุม ต้องหยุดรวมบริษัทย่อยในการจัดทำงบการเงินรวม ส่วนได้เสียในหุ้นที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

2.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

2.5 เงินลงทุน

กลุ่มกิจการจัดประเภทเงินลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เป็น 2 ประเภท คือ 1. เงินลงทุนเพื่อค้า 2. เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

(1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

(2) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 2 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่เข้าไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.5 เงินลงทุน (ต่อ)

เงินลงทุนเพื่อค่ามัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาคตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการด้อยค่ารวมไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาคตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาคตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาคตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาคตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุน โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2.7 ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง

บริษัทบันทึกลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง ณ วันที่เกิดรายการ

ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้องรับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับเช่น ร้อยละ 70 หรือ 90 ของมูลค่าของเอกสารแห่งหนึ่ง และแสดงมูลค่าตามยอดคงค้างสุทธิจากรายได้ดอกเบี้ยยอร์ตตัดบัญชีหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยรายได้ดอกเบี้ยยอร์ตตัดบัญชีรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงและถูกแสดงเป็นดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา

2.8 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมประกอบด้วย ลูกหนี้จากสัญญาเงินกู้และตัวแลกเงิน ซึ่งบริษัทบันทึกเงินให้กู้ยืม ณ วันที่เกิดรายการ

เงินให้กู้ยืมแสดงตามจำนวนเงินต้นหักรายได้ดอกเบี้ยยอร์ตตัดบัญชี ค่าธรรมเนียมยอร์ตตัดบัญชีและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองโดยบริษัทเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งานโดยบริษัท จะถูกจัดประเภทเป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีราคาทุน รวมถึงต้นทุนในการทำรายการและต้นทุนเงินกู้ยืม

การรวมรายจ่ายในภายหลังเข้าเป็นมูลค่าบัญชีของสินทรัพย์จะกระทำต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มกิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในรายจ่ายนั้น และต้นทุนสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

หลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะบันทึกด้วยวิธีราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยที่ดินไม่มีการหักค่าเสื่อมราคา

2.10 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการใช้งานที่ประมาณการไว้ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
อุปกรณ์	5 ปี
รถยนต์	5 ปี

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กลุ่มกิจการและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่าย คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่กับมูลค่าตามบัญชี และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการใช้และต้นทุน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี หรือตามอายุสัญญา สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะไม่มีการตีราคา บริษัททบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างสม่ำเสมอและปรับปรุงถ้ามีการด้อยค่าเกิดขึ้น

รายจ่ายเพื่อเพิ่มหรือขยายผลการดำเนินงานของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้มีคุณค่าเพิ่มขึ้นจากคุณลักษณะที่กำหนดไว้เมื่อเริ่มต้นให้บันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและรวบรวมไว้ในต้นทุนเดิมของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น

2.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่นที่ไม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้องมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เพื่อพิจารณาผลต่อรายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างราคาขายสุทธิเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์ จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกกระแสเงินสดออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า

2.13 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตรากอเบิ้ลที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตรากอเบิ้ลแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.14 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หากเงินกู้ยืมนั้นไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

2.15 ผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มกิจการได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุในหลายรูปแบบ บริษัทมีทั้งโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

สำหรับโครงการสมทบเงินกลุ่มกิจการจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่มเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

สำหรับโครงการผลประโยชน์คือโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.15 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานในประเทศไทยและนโยบายการจ้างงานของกลุ่มกิจการ พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชยเนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากงานโดยไม่มีตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 60 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 300 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

2.16 ประมวลการหนี้สิน

ประมวลการสำหรับการฟ้องร้องตามกฎหมาย จะรับรู้ที่ต่อเมื่อ กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้แล้วเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้กลุ่มกิจการต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมวลการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมวลการหนี้สินเพื่อการปรับโครงสร้างองค์กร ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ค่าเบี้ยปรับจากการยกเลิกสัญญาเช่าระยะยาวและค่าชดเชยการเลิกจ้างพนักงาน ประมวลการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มกิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมวลการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมวลการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.17 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือ โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทและบริษัทย่อยต้องดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความคิดเห็นว่าจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้น ไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.18 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ

- รายได้ค่าบริการรายเดือน รับรู้รายได้เป็นรายเดือนตามที่ได้ให้บริการตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะหยุดรับรู้รายได้ เมื่อลูกค้าค้างชำระค่าบริการเกินกว่า 3 เดือน ติดต่อกัน
- รายได้ค่าบริการตามเงื่อนไขสัญญารับรู้เป็นรายได้ตามความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จในแต่ละขั้นตามที่ระบุในสัญญา
- รายได้ค่าบริการเมื่องานเสร็จ รับรู้เป็นรายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการจัดหาเงินกู้รับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงตลอดอายุสัญญาเงินให้กู้ยืมในกรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้กู้

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

2.19 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้ในด้านหนี้สินในงบการเงินของกลุ่มกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ

2.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือ ผู้บริหารระดับสูงสุดซึ่งเป็นผู้ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 บัญชีความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ ให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยผู้บริหาร ซึ่งจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน

3.1.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม

3.1.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของกลุ่มกิจการมีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ดูหมายเหตุ 9 สำหรับการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มสินทรัพย์ที่จำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2559

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2560			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม				
ผ่านงบกำไรขาดทุน				
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนเปิด	-	254,535	-	254,535
	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2559			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม				
ผ่านงบกำไรขาดทุน				
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนเปิด	-	181,887	-	181,887

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2559

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2560			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม				
ผ่านงบกำไรขาดทุน				
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน	-	-	220,000	220,000
	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2559			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม				
ผ่านงบกำไรขาดทุน				
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน	-	-	-	-

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2559

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2560			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม				
ผ่านงบกำไรขาดทุน				
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน	-	-	220,000	220,000
	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2559			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม				
ผ่านงบกำไรขาดทุน				
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน	-	-	-	-

ไม่มีรายการ โอนระหว่างระดับ 1 และระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

(ก) เครื่องมือทางการเงินใน ระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง อ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ราคาเสนอซื้อขายที่ใช้สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือโดยกลุ่มกิจการได้แก่ ราคาปิดที่อ้างอิงจาก ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เครื่องมือทางการเงินนี้รวมอยู่ในระดับ 1

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตราสารอนุพันธ์ที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่ไม่ได้มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ (Over-The-Counter) วัตถุประสงค์โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่และอ้างอิงจากประมาณการของบริษัทเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ เครื่องมือนั้นจะรวมอยู่ในระดับ 2

(ค) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 3

ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด เครื่องมือนั้นจะรวมอยู่ในระดับ 3

เทคนิคเฉพาะในการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินรวมถึงรายการดังต่อไปนี้ :

- ราคาเสนอซื้อขายของตลาด หรือราคาเสนอซื้อขายของตัวแทนสำหรับเครื่องมือที่คล้ายคลึงกัน ;
- มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตโดยอ้างอิงจากเส้นอัตราผลตอบแทน (yield curve) ที่สังเกตได้ ;
- มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากำหนดโดยอ้างอิงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และคิดลดมูลค่าที่ได้กลับมาเป็นมูลค่าปัจจุบัน ;
- เทคนิคอื่น เช่นการวิเคราะห์การคิดลดกระแสเงินสด ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่เหลือ

4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประเมินการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามิใช่เหตุการณ์ในสถานการณ์ขณะนั้น

4.1 การด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น

กลุ่มกิจการได้พิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น ตามประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากการที่ลูกหนี้ไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเพื่อการด้อยค่าคำนวณจากผลต่างของประมาณการกระแสเงินสดรับในอนาคตและราคาตามบัญชี ซึ่งการประเมินนั้นอยู่บนพื้นฐานจากประสบการณ์ในอดีตของการชำระเงิน การคิดตามทวงถาม การผัดผ่อนชำระหนี้ การพิจารณาแนวโน้มของตลาด และ/หรือมูลค่าของสินทรัพย์ค้ำประกัน

4.2 ส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารได้ทำการประมาณการของอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งาน โดยการเลิกใช้หรือขาย

4.3 ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กลุ่มกิจการมีข้อผูกมัดในการให้ประโยชน์แก่พนักงานเมื่อเกษียณอายุ มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินได้ถูกคำนวณด้วยวิธีคิดลดที่ระบุนโยบายจากหลายสมมติฐาน สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสุทธิประจำงวดได้รวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานสุทธิ ในทุกปีกลุ่มกิจการจะมีการทบทวนอัตราคิดลดที่เหมาะสมซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน ในการประเมินอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มกิจการจะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์

5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มกิจการเพื่อสร้างผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นหรือการขายสินทรัพย์ เพื่อลดภาระหนี้สิน

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ธุรกิจของกลุ่มบริษัทแบ่งออกเป็น 3 ส่วนงาน ได้แก่ ส่วนงานธุรกิจการให้บริการสินเชื่อ ส่วนงานธุรกิจการบริการข้อมูลทางโทรศัพท์ และธุรกิจด้านการเงิน

- ธุรกิจการให้บริการสินเชื่อ - ให้บริการสินเชื่อส่วนบุคคลและเพื่อธุรกิจ รับซื้อสิทธิเรียกร้อง (factoring)
- ธุรกิจการบริการข้อมูลทางโทรศัพท์ และธุรกิจด้านการเงิน - ให้บริการด้านข้อมูลทางโทรศัพท์ และด้านที่ปรึกษาทางการเงิน ได้แก่ การปรับโครงสร้างหนี้ การจัดทำแผนและบริหารแผนฟื้นฟูกิจการ การระดมเงินทุน การปรับ โครงสร้างทางการเงิน การหาพันธมิตรทางธุรกิจ การซื้อ/ขายและการควบรวมกิจการ โดยมีบริษัทย่อยประกอบธุรกิจ เป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการ ภายใต้พระราชบัญญัติล้มละลาย

งบการเงินรวม

	งบการเงินรวม				
	การให้ สินเชื่อ พันบาท	ข้อมูลทางโทรศัพท์ และธุรกิจด้านการเงิน พันบาท	อื่น ๆ พันบาท	รายการ ระหว่างกัน พันบาท	รวม พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560					
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ					
รายได้จากภายนอก	343,334	7	-	-	343,341
รายได้ระหว่างส่วนงาน	(149)	(75)	224	-	-
รายได้จากการให้บริการสุทธิ	(342)	77,900	-	-	77,558
รายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ	123,522	313	36	(114,014)	9,857
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ	(59,006)	(43,553)	(190)	(5,691)	(108,440)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	407,359	34,592	70	(119,705)	322,316
ต้นทุนทางการเงิน	(166)	(77)	-	-	(243)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	407,193	34,515	70	(119,705)	322,073
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	(59,938)	(6,704)	(15)	-	(66,657)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	347,255	27,811	55	(119,705)	255,416
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	5,719,373	108,858	25,433	(1,045,530)	4,808,134
หนี้สินตามส่วนงาน	3,899,037	20,831	117	(359,347)	3,560,638
รายจ่ายฝ่ายทุน	11,374	10,555	-	(84)	21,845
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,345	3,708	-	613	7,666

บริษัท เอเชีย แคปิโตล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม				
	การบริการ			รายการ ระหว่างกัน	รวม
	การให้ สินเชื่อ พันธบัตร	ข้อมูลทางโทรศัพท์ และธุรกิจด้านการเงิน พันธบัตร	อื่น ๆ พันธบัตร		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559					
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ					
รายได้จากภายนอก	143,816	6	-	-	143,822
รายได้ระหว่างส่วนงาน	(66)	(184)	250	-	-
รายได้จากการให้บริการสุทธิ	(4,006)	52,159	-	-	48,153
รายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ	18,396	272	15	(15,528)	3,155
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ	(17,080)	(24,391)	(240)	(34,937)	(76,648)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	141,060	27,862	25	(50,465)	118,482
ต้นทุนทางการเงิน	(61)	(108)	-	-	(169)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	140,999	27,754	25	(50,465)	118,313
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	54,130	1,912	(5)	-	56,037
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	195,129	29,666	20	(50,465)	174,350
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	5,501,390	57,705	1,364	(1,023,243)	4,537,216
หนี้สินตามส่วนงาน	3,940,245	17,831	105	(382,482)	3,575,699
รายจ่ายฝ่ายทุน	18,455	11,432	-	528	30,415
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,041	3,622	-	-	6,663

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินสด	25	15	6	3
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	107,806	72,491	81,588	65,950
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	107,831	72,506	81,594	65,953
หัก เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ (หมายเหตุ 8)	(393)	(292)	-	-
	107,438	72,214	81,594	65,953

เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.25 ต่อปี (พ.ศ. 2559 : ร้อยละ 0.29 ต่อปี)

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

8 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

กลุ่มบริษัทได้นำเงินฝากธนาคาร เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ได้แก่ เงินฝากออมทรัพย์ที่บริษัทได้นำไปวางค้ำประกันสัญญาบริการและสัญญาเช่าสำนักงานที่เกี่ยวข้อง เป็นจำนวน 0.39 ล้านบาท (พ.ศ. 2559 : 0.29 ล้านบาท)

9 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนเปิด	254,535	181,887	49	59

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนระยะสั้นสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	181,887	2,990	59	148
ซื้อเพิ่มขึ้น	4,414,549	2,557,185	3,058,909	2,227,070
ขาย	(4,341,915)	(2,378,456)	(3,058,919)	(2,227,159)
เปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม	14	168	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	254,535	181,887	49	59

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เงินลงทุนระยะสั้นในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าในกองทุนเปิดกับสถาบันการเงิน

10 ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยังไม่ครบกำหนดชำระจนถึง 30 วัน	34,482	29,619	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	599	1,765	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	1,712	-	-	-
มากกว่า 1 ปี	2,871	50	-	-
รวม	39,664	13,614	-	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(50)	(50)	-	-
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	39,614	30,934	-	-

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

11 ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2559 ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้องมีอายุเฉลี่ยไม่เกิน 1 ปี จนถึงกำหนดชำระ รายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	46,482	33,628	-	-
หัก รายได้คอกเบี้ยรอดคับัญชี	(920)	(1,078)	-	-
	45,562	32,550	-	-

12 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
มูลค่ารับชำระขั้นต่ำตามสัญญาเงินให้กู้ยืม	883	1,496	-	-
หัก คอกเบี้ยตามสัญญาเงินให้กู้ยืมรอดคับัญชี	(53)	(136)	-	-
	830	1,360	-	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	682	929	-	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	148	431	-	-
	830	1,360	-	-

13 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ตัวแลกเงิน	516,886	2,006,846	516,886	1,751,326
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	3,314,115	2,109,949	3,065,677	1,736,797
รวม	3,831,001	4,116,795	3,582,563	3,488,123

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

13 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ (ต่อ)

ตัวแลกเปลี่ยนและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นมีอัตราดอกเบี้ยอยู่ที่ร้อยละ 6 - 7 ต่อปีและร้อยละ 12 - 15 ต่อปี ตามลำดับ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 : ร้อยละ 6 - 12 ต่อปี และร้อยละ 12 - 15 ต่อปี ตามลำดับ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นสุทธิสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	4,116,795	1,039,079	3,488,123	394,455
เพิ่มขึ้น	2,905,849	4,049,142	2,946,565	4,088,991
รับชำระคืน	(3,619,722)	(1,207,149)	(3,224,721)	(1,152,099)
ดอกเบี้ยรับที่รับรู้	330,657	228,761	275,174	149,814
ดอกเบี้ยค้างรับ	97,422	6,962	97,422	6,962
ยอดคงเหลือปลายปี	3,831,001	4,116,795	3,582,563	3,488,123

* ตัวแลกเปลี่ยน

ตัวแลกเปลี่ยนที่มีการขยายเวลารับชำระหนี้ สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยังไม่ครบกำหนด	55,049	786,581	55,049	786,581
ขยายเวลารับชำระ	461,837	1,220,265	461,837	946,745
รวม	516,886	2,006,846	516,886	1,751,326

กลุ่มกิจการมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นในรูปของตัวแลกเปลี่ยนรวมทั้งสิ้นจำนวน 5 บริษัท (พ.ศ. 2559 : 12 บริษัท) เป็นจำนวนเงินหน้าตัว 516 ล้านบาท และเป็นยอดสุทธิ 516.89 ล้านบาท ได้มีการให้กู้ยืมเงินระหว่างปี พ.ศ. 2560 โดยมีกำหนดชำระเงินคืนภายใน 1 ถึง 6 เดือน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 - 15 ต่อปี กลุ่มกิจการได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันเบิกจ่ายเงินกู้จากเงินกู้ส่วนหนึ่ง และจะได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันชำระคืนเงินกู้อีกส่วนหนึ่ง เงินให้กู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมที่มีการจำนองเป็นหุ้นของบริษัทผู้กู้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันและการค้ำประกันโดยบุคคลซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของผู้กู้จำนวนหนึ่ง

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

13 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ (ต่อ)

สัญญาให้กู้ยืมเงิน

สัญญาให้กู้ยืมเงินที่มีการขยายเวลารับชำระหนี้ สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยังไม่ครบกำหนด	680,171	1,612,765	680,171	1,612,765
ขยายเวลารับชำระ	2,633,944	497,184	2,385,506	124,032
รวม	3,314,115	2,109,949	3,065,677	1,736,797

กลุ่มกิจการมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นในรูปของสัญญาเงินกู้รวมทั้งสิ้นจำนวน 11 บริษัท และ 2 บุคคล เป็นจำนวนเงินหน้าตัว 3,369 ล้านบาทและเป็นยอดสุทธิ 3,314 ล้านบาท ได้มีการให้กู้ยืมเงินตั้งแต่เดือนธันวาคม พ.ศ. 2559 โดยมีกำหนดชำระเงินคืนภายใน 3 เดือนถึง 1 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 - 15 ต่อปี กลุ่มกิจการได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันเบิกจ่ายเงินกู้จากเงินกู้ส่วนหนึ่งและจะได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันชำระคืนเงินกู้ก็อีกส่วนหนึ่ง เงินให้กู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมที่มีการจำนองเป็นที่ดินและหุ้นของบริษัทผู้กู้ เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันและการค้ำประกัน โดยบุคคลซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของผู้กู้จำนวนหนึ่ง

ในระหว่างปี พ.ศ. 2560 เงินให้กู้ยืมบางส่วนได้มีการตกลงขยายระยะเวลาชำระคืนออกไปอีกเป็นระยะเวลา 3 - 6 เดือน ซึ่งได้รับอนุญาตภายใต้เงื่อนไขที่เกี่ยวข้องในสัญญาเงินกู้ที่ผู้ให้กู้มีสิทธิที่จะขยายเงินกู้ออกไปอีก 1 ครั้ง

14 เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ

รายชื่อของบริษัทย่อย มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	อัตราร้อยละของการลงทุน	
				พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
บริษัทย่อย					
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการข้อมูลทางโทรศัพท์	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท เอเชีย คอนซัลติ้ง จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางกฎหมาย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท โอเค แลช จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย (เอเชีย) จำกัด	ประเทศไทย	บริหารสินทรัพย์ส่วนบุคคล	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	ประเทศสิงคโปร์	วานิชธนกิจ	ถือหุ้นโดยตรง	63.97	63.97

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

14 เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ต่อ)

รายละเอียดการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย มีดังนี้

	พ.ศ. 2560					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนชำระแล้ว	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น	
		ราคาทุน	ค่าเผื่อ	สุทธิ	ราคาตาม	ร้อยละ
พันบาท	พันบาท	การด้อยค่า	สุทธิ	มูลค่าที่ตราไว้		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	80,000	80,000	(10,000)	70,000	80,000	99.99
บริษัท เอเชีย แคปปิตอล เซ็นเตอร์ จำกัด	1,000	1,000	(1,000)	-	1,000	99.99
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	412,500	509,926	-	509,926	412,500	99.99
บริษัท โอเค แคช จำกัด	62,050	62,602	-	62,602	62,050	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย (เอเชีย) จำกัด	25,000	26,863	(1,549)	25,314	25,000	99.99
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	14,274	10,892	(10,892)	-	-	63.97
		691,283	(23,441)	667,842	589,550	

	พ.ศ. 2559					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนชำระแล้ว	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น	
		ราคาทุน	ค่าเผื่อ	สุทธิ	ราคาตาม	ร้อยละ
พันบาท	พันบาท	การด้อยค่า	สุทธิ	มูลค่าที่ตราไว้		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	60,000	60,000	(10,000)	50,000	60,000	99.99
บริษัท เอเชีย แคปปิตอล เซ็นเตอร์ จำกัด	1,000	1,000	(1,000)	-	1,000	99.99
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	412,500	509,926	-	509,926	412,500	99.99
บริษัท โอเค แคช จำกัด	62,050	62,602	-	62,602	62,050	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย (เอเชีย) จำกัด	25,000	26,863	(602)	26,261	25,000	99.99
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	14,274	10,892	(10,892)	-	-	63.97
		671,283	(22,494)	648,789	560,550	

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

14 เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	งบการเงิน เฉพาะกิจการ พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นปี	648,789
ชำระหุ้นของบริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซ็นเตอร์ จำกัด ระหว่างปี	20,000
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(947)
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายปี	<u>667,842</u>

เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560 บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นอยู่ร้อยละ 99.99 ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์ บริษัทรับชำระขาดทุนจากการเลิกกิจการของบริษัทย่อยจำนวน 0.95 ล้านบาท

15 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้กรมสรรพากร	13,689	9,496	6,566	1,931
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	21,828	3,621	19,158	1,003
อื่น ๆ	1,221	234	21	-
	<u>36,738</u>	<u>13,351</u>	<u>25,745</u>	<u>2,934</u>

บริษัท เอเชีย แคปิโตล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

16 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง		ยานพาหนะ	รวม
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	10,324	108,886	11,614	22,093	13,176	166,093
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,005)	(105,346)	(7,418)	(19,969)	(4,383)	(140,121)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	7,319	3,540	4,196	2,124	8,793	25,972
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	7,319	3,540	4,196	2,124	8,793	25,972
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	1,069	400	406	7,319	9,194
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	(1,446)	(1,446)
ค่าเสื่อมราคา	(1,826)	(1,536)	(718)	(911)	(756)	(5,747)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	5,493	3,073	3,878	1,619	13,910	27,973
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	9,693	106,454	12,014	22,499	16,692	167,352
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(4,200)	(103,381)	(8,136)	(20,880)	(2,782)	(139,379)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	5,493	3,073	3,878	1,619	13,910	27,973
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	5,493	3,073	3,878	1,619	13,910	27,973
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	1,941	46	279	-	2,266
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(591)	-	(65)	(3,060)	(3,716)
ค่าเสื่อมราคา	(1,724)	(1,717)	(738)	(899)	(1,633)	(6,711)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	3,769	2,706	3,186	934	9,217	19,812
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560						
ราคาทุน	9,693	77,086	12,060	16,418	11,460	126,717
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(5,924)	(74,380)	(8,874)	(15,484)	(2,243)	(106,905)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	3,769	2,706	3,186	934	9,217	19,812

16 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง			
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	1,683	9,269	5,579	3,200	10,535	30,266
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(652)	(9,152)	(1,826)	(3,069)	(6,321)	(21,020)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,031	117	3,753	131	4,214	9,246
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,031	117	3,753	131	4,214	9,246
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	25	400	66	7,319	7,810
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	(1,155)	(1,155)
ค่าเสื่อมราคา	(105)	(31)	(585)	(41)	(258)	(1,020)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	926	111	3,568	156	10,120	14,881
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	1,052	9,016	5,979	3,266	14,968	34,281
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(126)	(8,905)	(2,411)	(3,110)	(4,848)	(19,400)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	926	111	3,568	156	10,120	14,881
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	926	111	3,568	156	10,120	14,881
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	-	22	39	-	61
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	(3,060)	(3,060)
ค่าเสื่อมราคา	(107)	(29)	(571)	(51)	(878)	(1,636)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	819	82	3,019	144	6,182	10,246
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560						
ราคาทุน	1,052	9,016	6,001	3,305	7,319	26,693
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(233)	(8,934)	(2,982)	(3,161)	(1,137)	(16,447)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	819	82	3,019	144	6,182	10,246

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

17 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ที่ดิน	รวม	ที่ดิน	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด				
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560				
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	-	-	-	-
รับรู้รายจ่ายภายหลังการได้มาเป็นสินทรัพย์	15,793	15,793	15,793	15,793
การโอนเข้า	215,000	215,000	215,000	215,000
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	230,793	230,793	230,793	230,793
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560				
ราคาทุน	230,793	230,793	230,793	230,793
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	230,793	230,793	230,793	230,793
มูลค่ายุติธรรม	356,596	356,596	356,596	356,596

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอ้างอิงจากวิธีราคาตลาดโดยใช้ ราคาซื้อขายจากผู้ประเมินทรัพย์สินที่มีลักษณะทางกายภาพที่คล้ายกัน มูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัทได้รับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากการตีทรัพย์ชำระหนี้โดยลูกหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นรายหนึ่งในปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เพื่อชำระเงินกู้ยืมมูลค่า 215 ล้านบาท

บริษัท เอเชีย แคปิโตล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

18 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรม	โปรแกรม
	คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์
	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559		
ราคาทุน	243,586	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(240,608)	(4,457)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,978	1,464
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	2,978	1,464
ซื้อเพิ่มขึ้น	380	-
ตัดจำหน่าย	(916)	(370)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	2,442	1,094
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559		
ราคาทุน	243,966	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(241,524)	(4,827)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,442	1,094
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	2,442	1,094
ซื้อเพิ่มขึ้น	628	-
จำหน่ายสินทรัพย์	(82)	-
ตัดจำหน่าย	(955)	(370)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	2,033	724
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560		
ราคาทุน	223,075	1,094
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(221,042)	(370)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,033	724

บริษัท เอเชีย แคปิโตล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

19 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินมัดจำจากการเช่าสำนักงาน	1,280	1,284	1,127	1,130
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ (หมายเหตุ 8)	393	292	-	-
อื่น ๆ	8	8	-	-
	<u>1,681</u>	<u>1,584</u>	<u>1,127</u>	<u>1,130</u>

20 เงินลงทุนระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน	220,000	-	220,000	-
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	<u>220,000</u>	<u>-</u>	<u>220,000</u>	<u>-</u>

21 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ		รวม
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	
พันบาท		พันบาท		
ตราสารหนี้ที่ออก - ตัวแลกเปลี่ยน	5 - 6	-	44,901	44,901

กลุ่มกิจการมีเงินกู้ยืมระยะสั้นที่ไม่มีหลักประกันจากบริษัทอื่นในรูปของตัวแลกเปลี่ยนรวมทั้งสิ้นจำนวน 4 บุคคล เป็นจำนวนเงินหน้าตัวทั้งสิ้น 45 ล้านบาทและยอดสุทธิ 44.9 ล้านบาท ได้มีการกู้ยืมเงินระหว่างเดือนพฤษภาคมถึงเดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2560 โดยมีกำหนดชำระคืนภายใน 6 ถึง 9 เดือน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 - 6 ต่อปี กลุ่มกิจการได้จ่ายชำระดอกเบี้ย ณ วันที่ได้รับเงินกู้ส่วนหนึ่ง และจะทำการจ่ายชำระดอกเบี้ย ณ วันครบกำหนดอีกส่วนหนึ่ง

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

21 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่นสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	1,093,042	451,201
เพิ่มขึ้น	755,000	2,079,500
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	(15,700)	(31,748)
ชำระคืน	(1,810,000)	(1,439,500)
ดอกเบี้ยจ่ายที่รับรู้	22,559	33,589
ยอดคงเหลือปลายปี	44,901	1,093,042

22 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน (การเช่ายานพาหนะ)	5,392	7,302	4,267	5,534
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอดักบัญชี	(312)	(555)	(257)	(423)
	5,080	6,747	4,010	5,111
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,801	1,728	1,203	1,162
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	3,279	5,019	2,807	3,949
	5,080	6,747	4,010	5,111

23 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	633	2,278	633	2,278
ประมาณการหนี้สินอื่นที่อาจเกิดขึ้น	-	3,610	-	3,610
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการจัดหาเงินกู้รับล่วงหน้า	26,158	47,654	-	-
อื่น ๆ	44,306	5,800	13,430	3,486
รวม	71,097	59,342	14,063	9,374

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

24 หุ้นกู้

ชุดที่	วันที่ครบกำหนดไถ่ถอน	จำนวน หน่วย	มูลค่าตราไว้ ต่อหน่วย	อัตราดอกเบี้ย	ข้อมูลทางการเงินรวมและ ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
					มูลค่าตามบัญชี	
					31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	31 ธันวาคม พ.ศ. 2559
					พันบาท	พันบาท
1/2559 (ACAP184A)	ครบกำหนด ณ วันที่ 1 เมษายน 2561 (2 ปี)	157,000	1,000	ร้อยละ 5.4 (1 เมษายน 2559 - 30 มิถุนายน 2559) และ ร้อยละ 5.6 (1 กรกฎาคม 2559 - 1 เมษายน 2561)	157,000	157,000
2/2559 (ACAP186A)	ครบกำหนด ณ วันที่ 29 มิถุนายน 2561 (2 ปี)	547,100	1,000	ร้อยละ 5.60	547,100	547,100
3/2559 (ACAP180A)	ครบกำหนด ณ วันที่ 14 ตุลาคม 2561 (2 ปี)	1,237,300	1,000	ร้อยละ 5.60	1,237,300	1,237,300
1/2560 (ACAP193A)	ครบกำหนด ณ วันที่ 10 มีนาคม 2562 (2 ปี)	454,200	1,000	ร้อยละ 5.50	454,200	-
2/2560 (ACAP196A)	ครบกำหนด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 (2 ปี)	240,500	1,000	ร้อยละ 5.50	240,500	-
3/2560 (ACAP190A)	ครบกำหนด ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2562 (2 ปี)	768,600	1,000	ร้อยละ 6.00	768,600	-
รวม					3,404,700	1,941,400
หัก ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอตัดบัญชี					(13,188)	(12,821)
มูลค่าหุ้นกู้ - สุทธิ					3,391,512	1,928,579

ข้อมูลทางการเงินรวมและ
ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ

	มูลค่าตามบัญชี	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	31 ธันวาคม พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท
ส่วนของหมุนเวียน		
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สุทธิ	1,936,371	-
ส่วนของไม่หมุนเวียน		
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี - สุทธิ	1,455,141	1,928,579
รวม	3,391,512	1,928,579

ทั้งนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่กำหนดไว้คือ บริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินกว่า 6:1 และอัตรา
กำไรก่อนภาษี ดอกเบี้ย ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายต่อดอกเบี้ย ไม่น้อยกว่า 2:1 ตามข้อมูลทางการเงินรวม ณ วันสิ้นงวดบัญชีในแต่ละ
ไตรมาส โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 บริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเป็น 2.97 (30 ธันวาคม พ.ศ. 2559 : 3.72)
และอัตราส่วนกำไรก่อนภาษี ดอกเบี้ย ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายต่อดอกเบี้ยเป็น 2.91 (30 ธันวาคม พ.ศ. 2559 : 2.26)

การจำหน่ายหุ้นกู้ของบริษัทมีข้อจำกัดในการขาย โดยหุ้นที่กู้ที่เสนอขายเป็นการจำหน่ายแก่นักลงทุนสถาบัน และ/หรือนักลงทุนรายใหญ่

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

25 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์				
ภายใน 12 เดือน	16,594	23,080	11,333	15,604
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์				
เกินกว่า 12 เดือน	1,503	33,079	705	26,528
	18,097	56,159	12,038	42,132
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระ				
ภายใน 12 เดือน	-	(33)	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระ				
เกินกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
	-	(33)	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	18,097	56,126	12,038	42,132

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	56,126	-	42,132	-
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(38,061)	57,828	(30,076)	43,692
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	32	(464)	(18)	(203)
ภาษีลดบันทึกโดยตรงในส่วนของเจ้าของ	-	(1,238)	-	(1,357)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	18,097	56,126	12,038	42,132

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

25 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ผลขาดทุน ทางภาษี พันบาท	ค่าเผื่อ	ประมาณการ	ค่าธรรมเนียม	อื่นๆ พันบาท	รวม พันบาท
		การด้อยค่า	ผลประโยชน์	จากการ		
		สินทรัพย์	พนักงาน	จัดหาเงินกู้		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	39,562	6,698	(835)	9,531	1,203	56,159
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(33,377)	(2,000)	1,933	(4,299)	(351)	(38,094)
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	32	-	-	32
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	6,185	4,698	1,130	5,232	852	18,097

	งบการเงินรวม					
	ผลขาดทุน ทางภาษี พันบาท	ค่าเผื่อการด้อยค่า สินทรัพย์ พันบาท	ประมาณการ	ค่าธรรมเนียม	อื่นๆ พันบาท	รวม พันบาท
			ผลประโยชน์	จากการ		
			พนักงาน	จัดหาเงินกู้		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	-	-	-	-	-	-
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน	39,562	6,698	867	9,531	1,203	57,861
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(464)	-	-	(464)
ภาษีลดบันทึกโดยตรงในส่วนของเจ้าของ	-	-	(1,238)	-	-	(1,238)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	39,562	6,698	(835)	(9,531)	1,203	56,159

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ผลขาดทุน ทางภาษี พันบาท	ค่าเผื่อ	ประมาณการ	ค่าธรรมเนียม	อื่นๆ พันบาท	รวม พันบาท
		การด้อยค่า	ผลประโยชน์	จากการ		
		สินทรัพย์	พนักงาน	จัดหาเงินกู้		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	35,653	6,688	(962)	-	753	42,132
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(29,468)	(2,000)	1,638	-	(246)	(30,076)
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(18)	-	-	(18)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	6,185	4,688	658	-	507	12,038

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

25 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ผลขาดทุน ทางภาษี พันบาท	ค่าเผื่อการด้อย ค่าสินทรัพย์ พันบาท	ประมาณการ		รวม พันบาท
			ผลประโยชน์		
			พนักงาน พันบาท	อื่นๆ พันบาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	-	-	-	-	-
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน	35,653	6,688	598	753	43,692
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(203)	-	(203)
ภาษีลดบันทึกโดยตรงในส่วนของเจ้าของ	-	-	(1,357)	-	(1,357)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	35,653	6,688	(962)	753	42,132

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนระยะสั้น	รวม	เงินลงทุนระยะสั้น	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	(33)	(33)	-	-
ลดในกำไรหรือขาดทุน	33	33	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	-	-	-	-

26 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์พนักงาน	5,650	4,335	3,292	2,989
	5,650	4,335	3,292	2,989
กำไรหรือขาดทุน				
ผลประโยชน์พนักงาน				
(แสดงในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)	1,157	1,061	392	571
	1,157	1,061	392	571

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

26 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	4,335	7,072	2,989	3,435
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	995	892	292	453
ต้นทุนดอกเบี้ย	162	243	101	118
การวัดมูลค่าใหม่	158	(2,320)	(90)	(1,017)
	5,650	5,887	3,292	2,989
หัก จ่ายผลประโยชน์	-	(1,478)	-	-
กลับรายการจากการลาออกของพนักงาน	-	(74)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5,650	4,335	3,292	2,989

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับแต่ละรายการ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ต้นทุนบริการในอดีต	-	-	-	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	995	892	291	453
ต้นทุนดอกเบี้ย	162	243	101	118
กลับรายการจากการลาออกของพนักงาน	-	(74)	-	-
รวม	1,157	1,061	392	571

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.36	ร้อยละ 3.58
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเฟ้อ	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5
อัตราการลาออกเฉลี่ย	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 30	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 10
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะ ปี 2560	ร้อยละ 80 ของ ตารางมรณะ ปี 2551
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

26 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
อัตราคิดลดเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(520)	(380)	(197)	(197)
ลดลงร้อยละ 1	608	440	221	222
อัตราขึ้นเงินเดือนเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	592	426	216	215
ลดลงร้อยละ 1	(518)	(376)	(195)	(195)
อัตราการลาออกเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(364)	(243)	(105)	(96)
ลดลงร้อยละ 1	414	275	117	107

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	ปี	ปี	ปี	ปี
ระยะเวลาการจ่ายชำระผลประโยชน์ด้วยเงินสดล่วงหน้า	15	15	12	12

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์				
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะชำระเกินกว่า 12 เดือน	26,281	19,962	9,373	9,369

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

27 ทุนสำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	12,500	12,500	12,500	12,500
จัดสรรระหว่างปี	7,034	-	7,034	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	19,534	12,500	19,534	12,500

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องตั้งทุนสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละห้าของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายไม่สามารถจัดสรรได้

28 ทุนเรือนหุ้น

	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว		
	จำนวนหุ้น	มูลค่าหุ้นที่ตราไว้	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		
	หุ้น	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	125,000,000	1	125,000,000	125,000,000	337,742,321
เปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้	250,000,000	0.5	125,000,000	-	-
เพิ่มทุนจดทะเบียน	62,500,000	0.5	31,250,000	-	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	-	-	-	27,344,675	82,034,025
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	312,500,000		156,250,000	152,344,675	419,776,346
เพิ่มทุนจดทะเบียน	78,172,338	0.5	39,086,169	-	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	-	-	-	5,558,664	24,593,084
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	390,672,338		195,336,169	157,903,339	444,369,430

เมื่อวันที่ 10 เมษายน พ.ศ. 2560 บริษัทได้เพิ่มทุนจดทะเบียนโดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 39,086,169 บาท (จำนวน 78,172,338 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) จากทุนจดทะเบียนจำนวน 156,250,000 บาท (จำนวน 312,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 195,336,169 บาท (จำนวน 390,672,338 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท) บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 10 เมษายน พ.ศ. 2560 เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่ออกใหม่ (ACAP-W2) ซึ่งออกและเสนอให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนในอัตรา 4 หุ้นเดิมต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 2 ปี โดย 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิต่อ 1 หุ้นสามัญในราคาหุ้นละ 6 บาท เมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 โดยใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W2) จะเริ่มใช้สิทธิครั้งแรกได้ในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และถือหุ้นสามารถใช้สิทธิได้ทุกวันทั้ง 15 มิถุนายน และวันที่ 15 ธันวาคม ตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W2)

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

28 ทุนเรือนหุ้น (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 บริษัทมีหุ้นสามัญที่รับชำระแล้วจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W1) เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน และ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2560 จำนวน 7,676,804 หุ้น และ 816,800 หุ้น ตามลำดับ และจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญเป็นจำนวนเงิน 13.02 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าที่ตราไว้ 3.84 ล้านบาท แสดงสิทธิ (ACAP-W2) เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2560 จำนวน 2,623,725 หุ้น รวมเป็นมูลค่าตามบัญชีจำนวน 30.15 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าที่ตราไว้ 5.56 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้น 24.59 ล้านบาท ทำให้บริษัทคงเหลือใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W1 และ ACAP-W2) ที่ยังไม่ได้มีการใช้สิทธิจำนวน 605,906 หุ้น และ 73,548,557 หุ้น (มูลค่าหุ้นละ 5 บาท) ตามลำดับ โดยผู้ถือหุ้นสามารถใช้สิทธิได้ทุกวันที่ 15 มิถุนายน และวันที่ 15 ธันวาคม ตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ

29 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	3,040	1,672	1,558	1,369
รายได้จากบริการด้านการบริหาร	-	-	9,805	15,527
รายได้อื่น	6,817	1,483	4,315	970
รวม	9,857	3,155	15,678	17,866

30 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานสามารถจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	54,085	25,599	24,749	22,277
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,558	5,106	2,006	1,390
ค่าเช่า	7,249	7,161	4,665	4,300
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,677	2,925	206	409
ค่าใช้จ่ายทางภาษี	10,057	12,168	8,098	9,562
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	27,814	23,689	18,462	14,637
	108,440	76,648	58,186	52,575

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

31 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	28,596	1,791	-	-
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุ 25)	38,061	(56,126)	30,076	(42,132)
	66,657	(54,335)	30,076	(42,132)

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้ :

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	322,073	118,313	241,825	53,767
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2559 : ร้อยละ 20)	64,415	23,663	48,365	10,753
ผลกระทบ :				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(5,159)	(37)	(20,976)	-
กลับรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	2,190	(8,835)	2,043	(8,366)
ค่าใช้จ่ายหักได้เพิ่มเติม	5,211	(7,033)	644	(6,479)
กำไรที่ยังไม่รับรู้จากรายการระหว่างกัน	-	10,355	-	-
การใช้ขาดทุนทางภาษีที่ผ่านมาซึ่งยังไม่รับรู้	-	(72,448)	-	(38,040)
ภาษีเงินได้	66,657	(54,335)	30,076	(42,132)

อัตราภาษีเงินได้ตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของกลุ่มกิจการและบริษัทร้อยละ 20 และร้อยละ 12 ตามลำดับ (พ.ศ. 2559 : ร้อยละ 27 และร้อยละ 78 ตามลำดับ)

32 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (พันบาท)	255,416	174,350	211,749	97,459
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอก ระหว่างปี (หุ้น)	308,212	251,943	308,212	251,943
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.83	0.68	0.69	0.39

สำหรับกำไรต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยดูจากจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างปีปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดโดยสมมุติว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้แปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด บริษัทมีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดคือ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด หุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดมาจาก ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น บริษัทคำนวณจำนวนหุ้นเทียบเท่าปรับลดโดยเปรียบเทียบจำนวนหุ้นที่จะซื้อได้ที่มูลค่ายุติธรรม(กำหนดจากราคาถัวเฉลี่ยของหุ้นสามัญของบริษัทระหว่างปี)โดยพิจารณาจากตัวเงินที่จะได้รับจากการใช้สิทธิ กับจำนวนหุ้นที่อาจต้องออกหากมีการใช้สิทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (พันบาท)	255,416	174,350	211,749	97,459
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอก ระหว่างปี (หุ้น)	308,212	251,943	308,212	251,943
ปรับปรุง : ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	44,818	7,810	44,818	7,810
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ ใช้คำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด (หุ้น)	353,030	290,139	353,030	290,139
กำไรต่อหุ้นปรับลด (บาทต่อหุ้น)	0.72	0.60	0.60	0.34

33 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและบริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 0.8 ล้านบาท และ 0.5 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2559 : จำนวน 0.7 ล้านบาท และ 0.5 ล้านบาท ตามลำดับ)

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

34 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAI) โดยมีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท คือ นางสาวสุกัญญา สุขเจริญไกรศรี และครอบครัว โดยถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 16.92 ของทุนจดทะเบียน

นโยบายการกำหนดราคา

รายได้/ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริหารคิดตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังต่อไปนี้

รายชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	สาเหตุของความสัมพันธ์
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท โอเค แคช จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	บริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้นทางตรง/ผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	กิจการที่เกี่ยวข้อง	ผู้ถือหุ้นทางตรง
ครอบครัวสุขเจริญไกรศรี	บุคคลที่เกี่ยวข้อง	ผู้บริหารสำคัญและผู้ถือหุ้นใหญ่

ก) รายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้ดอกเบี้ย				
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	75	91
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	-	94
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	1,567	3,504
	-	-	1,642	3,689
รายได้จากบริการด้านการบริหาร				
- บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	250	1,929
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	3,900	2,399
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	2,000	7,398
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	3,600	3,680
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	-	55	122
	-	-	9,805	15,528
	-	-	11,447	19,217

นโยบายการกำหนดราคาของดอกเบี้ยรับจากสัญญาเงินให้กู้ยืมกำหนดตามแต่ละสัญญาเงินให้กู้ยืมได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 34 ง)

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

34 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ดอกเบี้ยจ่าย				
บริษัทย่อย				
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	2,348	1,645
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย แคปปิตอล (เอเชีย) จำกัด	-	-	224	250
กิจการที่เกี่ยวข้อง				
- บริษัท ไทยลัคส์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	17,697	22,017	17,697	22,017
- ครอบครัวสุขเจริญไกรศรี	120	160	120	160
	<u>17,817</u>	<u>22,177</u>	<u>20,389</u>	<u>24,072</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารของกลุ่มกิจการและเฉพาะกิจการสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 มีจำนวน 9.6 ล้านบาท (วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 : 7.5 ล้านบาท) โดยค่าตอบแทนดังกล่าวเป็นผลประโยชน์ระยะสั้น ซึ่งได้แก่ เงินเดือน โบนัส และสวัสดิการอื่น

ค) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้บริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท เอเชีย คอนซัลติ้ง จำกัด	-	-	7	355
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด	-	-	337	535
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	330	321
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	396	540
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย แคปปิตอล (เอเชีย) จำกัด	-	-	-	5
	-	-	<u>1,070</u>	<u>1,756</u>
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	187	98
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย แคปปิตอล (เอเชีย) จำกัด	-	-	-	21
- บริษัท ไทยลัคส์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	-	568	-	568
	-	<u>568</u>	<u>187</u>	<u>687</u>

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

34 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ง) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	เงินรับชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560				
บริษัท โอเค แคช จำกัด	248,000	2,000	(173,000)	77,000
รวม	248,000	2,000	(173,000)	77,000

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 บริษัทเข้าทำสัญญาให้กู้ยืมเงินที่ไม่มีหลักประกันแก่บริษัท โอเค แคช จำกัด ในรูปของการออกตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1 และกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก 30 วัน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	เงินรับชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
บริษัท โอเค แคช จำกัด	307,000	14,200	(73,200)	248,000
รวม	307,000	14,200	(73,200)	248,000

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

34 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินผู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ		ชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	เพิ่มระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560				
กิจการที่เกี่ยวข้อง				
บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	450,000	30,000	(480,000)	-
บุคคลที่เกี่ยวข้อง				
ครอบครัวสุวเจริญ ไกรศรี	-	30,000	(30,000)	-
	450,000	60,000	(510,000)	-
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ		ชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	เพิ่มระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560				
บริษัทย่อย				
บริษัท แคมป์ปิตอล โอเค จำกัด	100,000	1,037,000	(864,000)	273,000
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย จำกัด	25,000	-	(1,000)	24,000
กิจการที่เกี่ยวข้อง				
บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	450,000	30,000	(480,000)	-
บุคคลที่เกี่ยวข้อง				
ครอบครัวสุวเจริญ ไกรศรี	-	30,000	(30,000)	-
	575,000	1,097,000	(1,375,000)	297,000

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

34 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

จ) เงินผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ		ชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	เพิ่มระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
กิจการที่เกี่ยวข้อง				
บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	-	800,000	(350,000)	450,000
บุคคลที่เกี่ยวข้อง				
ครอบครัววสุเจริญ ไกรศรี	-	21,000	(21,000)	-
	-	821,000	(371,000)	450,000
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ		ชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	เพิ่มระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
บริษัทย่อย				
บริษัท แคมป์ตอล โอเค จำกัด	175,000	-	(75,000)	100,000
บริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	25,000	-	-	25,000
กิจการที่เกี่ยวข้อง				
บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	-	800,000	(350,000)	450,000
บุคคลที่เกี่ยวข้อง				
ผู้บริหาร	-	21,000	(21,000)	-
	200,000	821,000	(446,000)	575,000

35 ภาระผูกพัน

บริษัทมีภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานของอาคารสำนักงาน คลังเก็บเอกสารและอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาบริการต่าง ๆ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภายใน 1 ปี	8,942	9,173	4,152	4,959
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,912	3,148	-	2,998
รวม	11,854	12,321	4,152	7,957

36 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2558 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายจากผู้รับการว่าจ้างรายหนึ่งในฐานความผิดจากสัญญาจ้างบริการ โดยให้ชดเชยค่าเสียหายเป็นจำนวน 1.3 ล้านบาท โดยศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกฟ้องแต่ศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษาให้บริษัทต้องชำระเงิน ดังนั้นบริษัทจึงยื่นฎีกาต่อศาลฎีกา ณ วันที่ 8 พฤษภาคม พ.ศ. 2560 บริษัทยื่นฎีกาคัดค้านคำพิพากษา ซึ่งศาลได้รับคำสั่งไว้และอยู่ระหว่างการพิจารณาคดี ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท

ณ วันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายในข้อหาเพิกถอนนิติกรรมกรซื้อขายที่ดินและการจดทะเบียนจำนวนที่ดินจากบุคคลภายนอกที่ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินก่อนที่ดินจะถูกขายและนำมาจำหน่ายกับบริษัท โจทก์เรียกค่าเสียหาย จำนวนทุนทรัพย์ 322 ล้านบาท โดยศาลได้กำหนดนัดสืบพยานในวันที่ 18 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาจากข้อเท็จจริงที่เกี่ยวข้องแล้วเชื่อว่าคดีดังกล่าวไม่มีมูลและจะไม่ก่อให้เกิดหนี้สินแก่บริษัท อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 21 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 โจทก์ยื่นคำร้องขอถอนฟ้องคดีความต่อศาลชั้นต้นและศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้ถอนฟ้องแล้ว

37 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ณ วันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ทั่วไป ไม่มีหลักประกัน จำนวนไม่เกิน 1,000,000,000 บาท (รวมกันไม่เกิน 1,000,000 หน่วย หน่วยละ 1,000 บาท) โดยเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันและหรือ ผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 6.0 และหุ้นกู้มีอายุครบกำหนด 2 ปี ณ วันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 บริษัทมีข้อกำหนดให้ดำรงอัตราส่วนทางการเงินคือ อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามงบการเงินรวมไม่เกินกว่า 6:1 และ อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (EBITDA:Interest) ไม่น้อยกว่า 2:1 ณ วันสิ้นงวดบัญชี

38 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มกิจการตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุน ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

38.1) ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

รายการ	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2560			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงอ้างอิง ตามอัตราตลาด พันบาท	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่ พันบาท	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	106,908	-	530	107,438
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	254,535	254,535
ลูกหนี้การค้า	-	-	39,614	39,614
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	45,562	-	45,562
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	830	-	830
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,831,001	-	3,831,001
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	220,000	220,000
รวม	106,908	3,877,393	514,679	4,498,980
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	41,346	41,346
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	44,901	-	44,901
หุ้นกู้	-	3,391,512	-	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5,080	-	5,080
รวม	-	3,441,493	41,346	3,482,839

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2559			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงอ้างอิง ตามอัตราตลาด	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	71,696	-	518	72,214
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	181,887	181,887
ลูกหนี้การค้า	-	-	30,934	30,934
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	32,550	-	32,550
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	1,360	-	1,360
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	4,116,795	-	4,116,795
รวม	71,696	4,150,274	213,339	4,435,740
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	31,497	31,497
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	1,093,042	-	1,093,042
หุ้นกู้	-	1,928,579	-	1,928,579
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	6,747	-	6,747
รวม	-	3,028,368	31,497	3,059,865

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน(ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	พ.ศ. 2560			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงอ้างอิง ตามอัตราตลาด	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	81,594	-	-	81,594
เงินลงทุนระยะสั้น	49	-	-	49
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,070	-	1,070
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	77,000	-	77,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,582,563	-	3,582,563
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	220,000	220,000
รวม	81,643	3,660,633	220,000	3,962,276
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	30,569	30,569
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	187	187
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	297,000	-	297,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	44,901	-	44,901
หุ้นกู้	-	3,391,512	-	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	4,010	-	4,010
รวม	-	3,737,423	30,756	3,768,179

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน(ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2559			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงอ้างอิง ตามอัตราตลาด	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	65,950	-	3	65,953
เงินลงทุนระยะสั้น	59	-	-	59
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,756	-	1,756
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	248,000	-	248,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,488,123	-	3,488,123
รวม	66,009	3,737,879	3	3,803,891
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	16,785	16,785
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	687	687
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	575,000	-	575,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	1,093,042	-	1,093,042
หุ้นกู้	-	1,928,579	-	1,928,579
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5,111	-	5,111
รวม	-	3,601,732	17,472	3,619,204

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินรวม							
	พ.ศ. 2560							
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยที่ใหม่หรือวันครบกำหนด					อัตราดอกเบี้ย		รวม
	เมื่อ	0 - 3	3 - 12	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามอัตรา	ไม่มี	
ทวงถาม	เดือน	เดือน	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตลาด	อัตราดอกเบี้ย		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	106,908	530	107,438
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	254,535	254,535
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	-	-	39,614	39,614
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	45,562	-	-	-	-	-	45,562
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	-	830	-	-	-	830
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	-	3,831,001	-	-	-	-	3,831,001
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	-	-	220,000	220,000
รวม	-	45,562	3,831,001	830	-	106,908	514,679	4,498,980
หนี้สินทางการเงิน								
เข้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	41,346	41,346
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	-	44,901	-	-	-	-	44,901
หุ้นกู้	-	-	-	3,391,512	-	-	-	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	5,080	-	-	-	5,080
รวม	-	-	44,901	3,396,592	-	-	41,346	3,482,839

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินรวม							
	พ.ศ. 2559							
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยคงที่ใหม่หรือวันครบกำหนด					อัตราดอกเบี้ย		รวม
	เมื่อ	0 - 3	3 - 12	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามอัตรา	ไม่มี	
ทวงถาม	เดือน	เดือน	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตลาด	อัตราดอกเบี้ย		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	71,696	518	72,214
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	181,887	181,887
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	-	-	30,934	30,934
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	32,550	-	-	-	-	-	32,550
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	1,360	-	-	-	-	-	1,360
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	2,000,875	373,152	1,742,768	-	-	-	4,116,795
รวม	-	2,034,785	373,152	1,742,768	-	71,696	213,339	4,435,740
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	31,497	31,497
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	-	1,093,042	-	-	-	-	1,093,042
หุ้นกู้	-	-	-	1,928,579	-	-	-	1,928,579
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	6,747	-	-	-	6,747
รวม	-	-	1,093,042	1,935,326	-	-	31,497	3,059,865

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	พ.ศ. 2560							
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยที่ใหม่หรือวันครบกำหนด					อัตราดอกเบี้ย		รวม
	เมื่อ	0 - 3	3 - 12	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามอัตรา	ไม่มี	
ทวงถาม	เดือน	เดือน	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตลาด	อัตราดอกเบี้ย		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	81,594	-	81,594
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	49	-	49
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,070	-	-	-	-	-	1,070
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	77,000	-	-	-	-	-	-	77,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	-	3,582,563	-	-	-	-	3,582,563
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	-	-	220,000	220,000
รวม	77,000	1,070	3,582,563	-	-	81,643	220,000	3,962,276
หนี้สินทางการเงิน								
เข้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	30,569	30,569
เข้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	187	187
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	297,000	-	-	-	-	-	-	297,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	-	44,901	-	-	-	-	44,901
หุ้นกู้	-	-	-	-	3,391,512	-	-	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	4,010	-	-	4,010
รวม	297,000	-	44,901	-	3,395,522	-	30,756	3,768,179

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม
	พ.ศ. 2559							
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยคงที่ใหม่หรือวันครบกำหนด					อัตราดอกเบี้ย		
	เมื่อ	0 - 3	3 - 12	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามอัตรา	ไม่มี	
ทวงถาม	เดือน	เดือน	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตลาด	อัตราดอกเบี้ย		
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	65,950	3	65,953
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	59	-	59
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,756	-	-	-	-	-	1,756
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	248,000	-	-	-	-	-	-	248,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	1,745,355	-	1,742,768	-	-	-	3,488,123
รวม	248,000	1,747,111	-	1,742,768	-	66,009	3	3,803,891
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	16,785	16,785
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	687	687
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	125,000	450,000	-	-	-	-	-	575,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	-	1,093,042	-	-	-	-	1,093,042
หุ้นกู้	-	-	-	1,928,579	-	-	-	1,928,579
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	5,111	-	-	-	5,111
รวม	125,000	450,000	1,093,042	1,933,690	-	-	17,472	3,619,204

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์ทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายยอคงเหลือถัวเฉลี่ยที่คำนวณโดยถัวเฉลี่ยจากยอคงเหลือในระหว่างปีของสินทรัพย์/หนี้สินทางการเงินอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยและเงินปันผล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม เป็นดังนี้

รายการ	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2560			พ.ศ. 2559		
	ยอคงเหลือ ถัวเฉลี่ย ล้านบาท	ดอกเบี้ยและ เงินปันผล ล้านบาท	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)	ยอคงเหลือ ถัวเฉลี่ย ล้านบาท	ดอกเบี้ยและ เงินปันผล ล้านบาท	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	79.09	0.07	0.08	75.87	0.07	0.09
เงินลงทุนระยะสั้น	219.10	3.46	1.58	126.78	1.69	1.33
ลูกหนี้การค้า	25.77	-	-	15.89	-	-
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	42.78	6.45	15.09	12.28	1.53	12.44
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1.08	0.15	13.69	2.03	0.30	14.84
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	3,898.04	473.68	12.15	2,173.10	217.85	10.02
เงินลงทุนระยะยาว	18.33	-	-	-	-	-
รวม	4,281.27	483.81		2,405.68	221.44	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	31.14	-	-	37.28	-	-
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	663.21	35.29	5.32	1,172.56	61.49	5.24
หุ้นกู้	2,643.45	146.67	5.55	746.22	37.16	4.98
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	5.88	0.24	4.13	3.26	0.17	5.18
รวม	3,343.67	182.21		1,959.31	98.81	

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์ทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	พ.ศ. 2560			พ.ศ. 2559		
	ยอดคงเหลือ ถัวเฉลี่ย ล้านบาท	ดอกเบี้ยและ เงินปันผล ล้านบาท	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)	ยอดคงเหลือ ถัวเฉลี่ย ล้านบาท	ดอกเบี้ยและ เงินปันผล ล้านบาท	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	68.10	0.05	0.07	65.54	0.06	0.09
เงินลงทุนระยะสั้น	97.18	1.56	1.60	84.67	1.37	1.62
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1.54	-	-	26.70	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	146.96	1.64	1.12	290.75	3.69	1.27
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	3,592.89	435.85	12.13	1,778.05	163.49	9.19
เงินลงทุนระยะยาว	18.33	-	-	-	-	-
รวม	3,925.00	439.10		2,245.71	168.61	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6.23	-	-	23.34	-	-
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	22.49	-	-	22.58	-	-
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	477.86	20.27	4.24	487.50	24.07	4.94
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	663.21	35.29	5.32	1,172.56	61.49	5.24
หุ้นกู้	2,643.45	146.67	5.55	746.22	37.16	4.98
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.55	0.17	3.65	1.37	0.06	4.43
รวม	3,817.79	202.40		2,453.57	122.78	

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.2) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2559 มีดังนี้

รายการ	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2560			
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	107,438	-	-	107,438
เงินลงทุนระยะสั้น	254,535	-	-	254,535
ลูกหนี้การค้า	-	33,868	5,746	39,614
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	45,562	-	45,562
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	682	148	830
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,831,001	-	3,831,001
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	220,000	220,000
รวม	361,973	3,911,113	259,614	4,498,980
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	41,346	-	41,346
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	44,901	-	44,901
หุ้นกู้	-	1,936,371	1,455,141	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,801	3,279	5,080
รวม	-	2,024,419	1,458,420	3,482,839

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2559 มีดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2559			
	เมื่อทวงถาม พ้นบาท	น้อยกว่า 1 ปี พ้นบาท	มากกว่า 1 ปี พ้นบาท	รวม พ้นบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	72,214	-	-	72,214
เงินลงทุนระยะสั้น	181,887	-	-	181,887
ลูกหนี้การค้า	-	30,934	-	30,934
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	32,550	-	32,550
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	929	431	1,360
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	4,116,795	-	4,116,795
รวม	254,101	4,181,208	431	4,435,740
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	31,497	-	31,497
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	1,093,042	-	1,093,042
หุ้นกู้	-	-	1,928,579	1,928,579
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,728	5,019	6,747
รวม	-	1,126,267	1,933,598	3,059,865

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2559 มีดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2560			
	เมื่อทวงถาม พ้นบาท	น้อยกว่า 1 ปี พ้นบาท	มากกว่า 1 ปี พ้นบาท	รวม พ้นบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	81,594	-	-	81,594
เงินลงทุนระยะสั้น	49	-	-	49
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,070	-	1,070
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	77,000	-	-	77,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,582,563	-	3,582,563
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	220,000	220,000
รวม	158,643	3,583,633	220,000	3,962,276
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	30,569	-	30,569
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	187	-	187
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	297,000	-	-	297,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	44,901	-	44,901
หุ้นกู้	-	1,936,371	1,455,141	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,203	2,807	4,010
รวม	297,000	2,013,231	1,457,948	3,768,179

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

38 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

38.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2559 มีดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2559			
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	65,953	-	-	65,953
เงินลงทุนระยะสั้น	59	-	-	59
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,756	-	1,756
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	248,000	-	-	248,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,488,123	-	3,488,123
รวม	314,012	3,489,879	-	3,803,891
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	16,785	-	16,785
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	687	-	687
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	575,000	-	-	575,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	1,093,042	-	1,093,042
หุ้นกู้	-	-	1,928,579	1,928,579
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,162	3,949	5,111
รวม	575,000	1,111,676	1,932,528	3,619,204