

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าเห็นว่า ขกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากเรื่องตามที่กล่าวไว้ในวรรคแรกขกในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมของบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทผู้ค้าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้นรายหนึ่งตรวจพบทุจริตในกระบวนการจัดซื้อและจัดเก็บสินค้า จึงได้ชะลอการชำระหนี้ค่าสินค้าโดยขอเวลาในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่อเหตุการณ์ดังกล่าว เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายนี้ได้ทำสัญญาโอนสิทธิ์การรับชำระหนี้จากลูกค้าให้แก่บริษัทบริษัทจึงถูกชะลอการชำระหนี้ด้วยเช่นกัน เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้มีจดหมายทวงถามหนี้ไปถึงบริษัทผู้ค้าของลูกหนี้และลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายดังกล่าวแต่บริษัทไม่ได้รับการตอบปฏิเสธหรือยอมรับการจ่ายชำระหนี้จากทั้งสองราย และต่อมาเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2561 ทางบริษัทได้มีการดำเนินการยื่นฟ้องบริษัทลูกหนี้และบริษัทผู้ค้าของลูกหนี้ต่อศาลแพ่งซึ่งศาลนัดสืบพยานระหว่างเดือนกรกฎาคม ถึงเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2562 นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้ดำเนินการส่งจดหมายยื่นข้อคัดค้านถึงลูกหนี้และบริษัทผู้ค้าของลูกหนี้ และข้าพเจ้าได้รับหนังสือตอบกลับการยื่นข้อคัดค้านจากบริษัทผู้ค้าของลูกหนี้เพียงรายเดียวซึ่งแสดงผลแตกต่างในยอดหนี้โดยมีสาระสำคัญซึ่งผลแตกต่างยังไม่สามารถพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ อีกทั้งคดีความอยู่ในระหว่างกระบวนการฟ้องร้องต่อศาลและยังไม่สามารถหาข้อสรุปได้ จากสถานการณ์ดังกล่าวข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่จะประเมินถึงผลกระทบต่อการรับชำระหนี้จากลูกหนี้รายนี้ ซึ่งอาจจำเป็นต้องพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับยอดลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจำนวน 289 ล้านบาทที่ยังคงค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นต่อจำนวนเงินดังกล่าวหรือไม่

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องนี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแตกต่างหากสำหรับเรื่องนี้ ยกเว้นเรื่องที่ได้อธิบายในวรรคเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลได้รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยกรรมการ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ซึ่งรวมถึงประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบและข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร่ซอเทอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

บุญเลิศ กมลชนกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5339

กรุงเทพมหานคร

27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	(ตามที่ปรับใหม่)		(ตามที่ปรับใหม่)		
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	52,148	107,438	48,750	81,594
เงินลงทุนระยะสั้น	10	208,522	254,535	154,301	49
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	11	36,874	39,614	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36 ค)	-	-	110	1,070
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	12	7,042	45,562	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานที่ถึงกำหนดรับชำระภายใน 1 ปี	13	100	682	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	36 ง)	-	-	-	77,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ	4, 14	3,844,908	3,811,372	3,600,424	3,589,092
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4, 15	27,716	18,277	21,652	7,284
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		4,177,310	4,277,480	3,825,237	3,756,089
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน - สุทธิ	13	10	148	-	-
เงินลงทุนระยะยาว	16	245,000	220,000	245,000	220,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	17	334,331	230,793	334,331	230,793
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	18	7,396	18,097	7,053	12,038
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	19	-	-	653,528	667,842
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	20	20,776	19,812	11,891	10,246
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	21	1,262	2,033	382	724
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22	1,990	1,681	1,220	1,127
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		610,765	492,564	1,253,405	1,142,770
รวมสินทรัพย์		4,788,075	4,770,044	5,078,642	4,898,859

กรรมการ _____

วันที่ _____

กรรมการ _____

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	(ตามที่ปรับใหม่)		(ตามที่ปรับใหม่)		
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	4	38,403	28,383	38,403	28,383
เจ้าหนี้อื่น	4	18,902	15,896	4,722	5,119
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36 ค)	-	-	276	187
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36 จ)	-	-	324,000	297,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	23	417,822	44,901	417,822	44,901
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	24	2,207	1,801	1,736	1,203
ส่วนของผู้ถือหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	26	1,460,403	1,936,371	1,460,403	1,936,371
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4, 25	27,764	42,006	20,441	11,130
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,965,501	2,069,358	2,267,803	2,324,294
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินสุทธิ	24	3,315	3,279	3,315	2,807
หุ้นกู้	26	1,591,959	1,455,141	1,591,959	1,455,141
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	27	5,329	5,650	2,147	3,292
หนี้สินอื่น		1,052	1,052	1,052	1,052
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,601,655	1,465,122	1,598,473	1,462,292
รวมหนี้สิน		3,567,156	3,534,480	3,866,276	3,786,586
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	29				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 390,672,338 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท		195,336	195,336	195,336	195,336
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 316,406,985 หุ้น ชำระเต็มมูลค่าหุ้นแล้วหุ้นละ 0.5 บาท (พ.ศ. 2560 : หุ้นสามัญ 315,806,679 หุ้น ชำระเต็มมูลค่าหุ้นแล้วหุ้นละ 0.5 บาท)		158,204	157,904	158,204	157,904
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		445,087	444,369	445,087	444,369
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	28	19,534	19,534	19,534	19,534
ยังไม่ได้จัดสรร	4	598,094	613,757	589,541	490,466
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		1,220,919	1,235,564	1,212,366	1,112,273
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,220,919	1,235,564	1,212,366	1,112,273
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,788,075	4,770,044	5,078,642	4,898,859

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 89 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	(ตามที่ปรับปรุงใหม่)		(ตามที่ปรับปรุงใหม่)		
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
รายได้ดอกเบี้ย	4, 36 ก)	362,711	541,227	284,260	381,780
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	4, 36 ข)	(238,157)	(209,818)	(239,120)	(212,391)
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ		124,554	331,409	45,140	169,389
รายได้จากการให้บริการ		155,279	160,142	-	-
ต้นทุนการให้บริการ	4, 31	(103,768)	(103,351)	-	-
รายได้การให้บริการสุทธิ		51,511	56,791	-	-
รายได้เงินปันผล	36 ก)	-	-	162,099	104,125
รายได้อื่น	30, 36 ก)	8,290	9,857	13,246	15,678
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		184,355	398,057	220,485	289,192
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น					
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4, 31	(97,139)	(87,673)	(59,550)	(58,186)
กลับรายการ(ขาดทุน)จากการด้อยค่าจากเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินลงทุนในบริษัทย่อย	31	-	-	20,449	(947)
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น		(97,139)	(87,673)	(39,101)	(59,133)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		87,216	310,384	181,384	230,059
ต้นทุนทางการเงิน		(184)	(243)	(139)	(166)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		87,032	310,141	181,245	229,893
ภาษีเงินได้	32	(25,157)	(66,657)	(4,632)	(30,076)
กำไรสุทธิสำหรับปี	4	61,875	243,484	176,613	199,817
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง					
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์					
หลังจากออกจากงาน	27	1,766	(158)	1,766	90
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่จัดประเภท					
รายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนภายหลัง	18	(353)	32	(353)	(18)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสุทธิจากภาษี		1,413	(126)	1,413	72
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	4	63,288	243,358	178,026	199,889

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 89 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(ตามที่ปรับใหม่)		(ตามที่ปรับใหม่)	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
การแบ่งปันส่วนกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่	61,875	243,484	176,613	199,817
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	<u>61,875</u>	<u>243,484</u>	<u>176,613</u>	<u>199,817</u>
ส่วนแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่	63,288	243,358	178,026	199,889
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	<u>63,288</u>	<u>243,358</u>	<u>178,026</u>	<u>199,889</u>
กำไรต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)	33			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	<u>0.20</u>	<u>0.79</u>	<u>0.56</u>	<u>0.65</u>
กำไรต่อหุ้นปรับลด	<u>0.18</u>	<u>0.69</u>	<u>0.52</u>	<u>0.57</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 89 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

งบการเงินรวม							
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่							
หมายเหตุ	กำไรสะสม				รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว				
			- 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	29	5,559	24,593	-	-	30,152	30,152
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	4	-	-	7,034	236,324	243,358	243,358
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	157,904	444,369	19,534	613,757	1,235,564	-	1,235,564
งบการเงินรวม							
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่							
หมายเหตุ	กำไรสะสม				รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว				
			- ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร			
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	157,904	444,369	19,534	613,757	1,235,564	-	1,235,564
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	29	300	718	-	-	1,018	1,018
จ่ายเงินปันผล	35	-	-	-	(78,951)	(78,951)	(78,951)
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	63,288	63,288	-	63,288
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	158,204	445,087	19,534	598,094	1,220,919	-	1,220,919

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 89 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	กำไรสะสม					
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว		ยังไม่ได้จัดสรร	
			- ทุนสำรอง			
ตามกฎหมาย						
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560		152,345	419,776	12,500	297,611	882,232
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	29	5,559	24,593	-	-	30,152
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	4	-	-	7,034	192,855	199,889
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560		157,904	444,369	19,534	490,466	1,112,273

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	กำไรสะสม					
	ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว		ยังไม่ได้จัดสรร	
			- ทุนสำรอง			
ตามกฎหมาย						
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561		157,904	444,369	19,534	490,466	1,112,273
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	29	300	718	-	-	1,018
จ่ายเงินปันผล	35	-	-	-	(78,951)	(78,951)
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		-	-	-	178,026	178,026
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		158,204	445,087	19,534	589,541	1,212,366

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 89 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	(ตามที่ปรับปรุง)		(ตามที่ปรับปรุง)		
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไรก่อนภาษีเงินได้	4	87,032	310,141	181,245	229,893
รายการปรับปรุง :					
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	20, 21	5,631	7,666	1,932	2,006
ดอกเบี้ยรับ	4	(362,711)	(541,227)	(284,260)	(381,780)
ดอกเบี้ยจ่าย	4	238,157	209,818	239,120	212,391
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน		184	243	139	166
เงินปันผลรับ	36 ก)	-	-	(162,099)	(104,125)
หนี้สูญ		264	431	-	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		372	-	-	-
(กลับรายการ)ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	19	-	-	(12,549)	947
(กลับรายการ)ขาดทุนจากการซื้อขายเงินให้กู้ยืมและ ดอกเบี้ยแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง	36 ง)	-	-	(7,900)	400
ขาดทุนจากการซื้อขายกำไรสุทธิที่จ่าย		207	2,698	-	2,698
(กำไร)ขาดทุนจากการขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์		(23)	1,590	(6)	1,695
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	10	(6,489)	(3,040)	(2,571)	(1,558)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าชุดธรรม	10	(57)	(14)	(181)	-
ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	19	-	-	1,563	-
ผลประโยชน์พนักงาน	27	1,445	1,157	621	392
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง					
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		(35,988)	(10,537)	(44,946)	(36,875)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง					
ลูกหนี้ค่าบริการ		2,104	(9,111)	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	887	523
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง		39,437	(12,854)	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		762	678	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น		(152,711)	280,685	(114,448)	(46,181)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		2,457	(4,925)	(2,769)	(4,350)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(309)	(97)	(93)	3

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 89 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	(ตามที่ปรับปรุงใหม่)		(ตามที่ปรับปรุงใหม่)		
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)					
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)					
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	(6,133)	-	-	
เข้าหนี้อื่น	3,000	3,479	(397)	1,283	
เข้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	30	-	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	12,284	(11,475)	9,311	(22,180)	
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากการดำเนินงาน					
ก่อนเงินรับ(จ่าย)จากดอกเบี้ยและภาษี	(128,964)	229,710	(152,425)	(107,777)	
รับดอกเบี้ย	4	372,676	297,450	180,155	
จ่ายดอกเบี้ยไม่รวมสัญญาเช่าการเงิน	4	(217,326)	(218,232)	(156,504)	
จ่ายภาษีเงินได้		(34,856)	(11,266)	(2,698)	
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากการดำเนินงาน					
		(8,470)	365,280	(84,473)	(86,824)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสด (จ่ายซื้อ) รับจากเงินลงทุนระยะสั้น, สุทธิ	10	52,559	(69,594)	(151,500)	1,568
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	(2,000)
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น					
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36 ง)	-	-	77,000	105,000
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	(900)
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาว					
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36 ง)	-	-	7,900	500
เงินสดรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	19	-	-	25,300	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	-	(20,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	16	(25,000)	(220,000)	(25,000)	(220,000)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์					
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(3,298)	(2,896)	(714)	(64)
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์					
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		25	2,209	6	1,368
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		(13,538)	(15,793)	(13,538)	(15,793)
เงินสดรับจากเงินปันผล	36 ก)	-	-	162,099	104,125
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน					
		10,748	(306,074)	81,553	(46,196)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 89 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	(ตามที่ปรับปรุงใหม่)		(ตามที่ปรับปรุงใหม่)		
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36 จ)	90,000	30,000	544,000	1,037,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	36 จ)	(90,000)	(480,000)	(517,000)	(1,315,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	23	420,000	755,000	420,000	755,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	23	(45,000)	(1,810,000)	(45,000)	(1,810,000)
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	26	1,589,027	1,463,300	1,589,027	1,463,300
เงินสดจ่ายชำระหนี้หุ้นกู้	26	(1,941,400)	(10,524)	(1,941,400)	(10,524)
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินตามสัญญาเช่าการเงิน	24	(2,079)	(1,667)	(1,480)	(1,101)
เงินสดจ่ายชำระดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงิน		(184)	(243)	(139)	(166)
เงินสดรับจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	29	1,018	30,152	1,018	30,152
เงินสดจ่ายเป็นผล	35	(78,950)	-	(78,950)	-
เงินสดสุทธิ(ใช้ไป)ที่ได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		(57,568)	(23,982)	(29,924)	148,661
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		107,438	72,214	81,594	65,953
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		52,148	107,438	48,750	81,594
รายการที่ไม่ใช่เงินสด					
ซื้อรถยนต์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	24	2,521	-	2,521	-
การหักกลบของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นและเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-	68,000
การตีทรัพย์ชำระหนี้	17	90,000	215,000	90,000	215,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 15 ถึง 89 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

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

การประกอบกิจการหลักของกลุ่มกิจการ ได้แก่ การให้บริการให้สินเชื่อภาคธุรกิจและสินเชื่อรายย่อย การบริหารสินทรัพย์ ค้ำประกัน การให้บริการข้อมูลทางโทรศัพท์และธุรกิจรับซื้อสิทธิเรียกร้อง (factoring)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับการอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

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 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

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) ได้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินของกิจการที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินทั้งที่เป็นรายการที่เป็นเงินสดและรายการที่ไม่ใช่เงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนในเรื่องวิธีการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้ รอคัดบัญชีกรณีมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมที่มีจำนวนต่ำกว่ามูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- กรณีสินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าต่ำกว่าฐานภาษีของสินทรัพย์นั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน จะถือว่าผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเกิดขึ้น
- ในการประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคต กิจการสามารถสันนิษฐานว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ในมูลค่าที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีได้
- ในกรณีที่กฎหมายภาษีอากรมีข้อจำกัดเกี่ยวกับแหล่งที่มาของกำไรทางภาษี ที่สามารถใช้ประโยชน์สินทรัพย์ภาษีเงินได้ รอคัดบัญชีได้เฉพาะในประเภทที่กำหนด การพิจารณาการจะได้ใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ภาษีเงินได้ รอคัดบัญชีจะต้องนำไปประเมินรวมกันกับสินทรัพย์ภาษีเงินได้ รอคัดบัญชีที่เป็นประเภทเดียวกันเท่านั้น ในการประมาณกำไรทางภาษีในอนาคตจะไม่รวมจำนวนที่ใช้หักภาษีที่เกิดจากการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนว่าการเปิดเผยตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับส่วนได้เสียที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุป

ผู้บริหารของกิจการได้ประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้น ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้อ้างอิงหลักการว่า รายได้จะรับรู้เมื่อการควบคุมในสินค้าหรือบริการได้โอนไปยังลูกค้า ซึ่งแนวคิดของการควบคุมได้นำมาใช้แทนแนวคิดของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่โซ่อยู่เดิม

การรับรู้รายได้ต้องปฏิบัติตามหลักการสำคัญ 5 ขั้นตอน ดังต่อไปนี้

- 1) ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- 2) ระบุแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา
- 3) กำหนดราคาของรายการในสัญญา
- 4) บันทึกราคาของรายการให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ และ
- 5) รับรู้รายได้ขณะที่ยังมีการเสร็จสิ้นการปฏิบัติตามแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบัน ได้แก่

- สินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันแต่นำมาขายรวมกัน จะต้องรับรู้รายการแยกกัน และการให้ส่วนลดหรือการให้ส่วนลดภายหลัง จากราคาตามสัญญาจะต้องถูกบันทึกเป็นส่วนไปยังแต่ละองค์ประกอบของแต่ละสินค้าหรือบริการ
- รายได้อาจจะต้องรับรู้เร็วขึ้นกว่าการรับรู้รายได้ภายใต้มาตรฐานปัจจุบัน หากสิ่งตอบแทนมีความผันแปรด้วยเหตุผลบางประการ (เช่น เงินจูงใจ การให้ส่วนลดภายหลัง ค่าธรรมเนียมที่กำหนดจากผลการปฏิบัติงาน ค่าสิทธิ ความสำเร็จของผลงาน เป็นต้น) - จำนวนเงินขั้นต่ำของสิ่งตอบแทนผันแปรจะต้องรับรู้รายได้หากไม่ได้มีความเสี่ยงที่น้อยสำคัญที่จะกลับรายการ
- จุดที่รับรู้รายได้ อาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม : รายได้บางประเภทที่ในปัจจุบันรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นสุดสัญญาอาจจะต้องเปลี่ยนเป็นรับรู้รายได้ตลอดช่วงอายุสัญญา หรือในกรณีตรงกันข้าม
- มีข้อกำหนดใหม่ที่เฉพาะเจาะจงสำหรับรายได้จากการให้สิทธิ การรับประกัน ค่าธรรมเนียมเริ่มแรกที่ไม่สามารถเรียกคืนได้ และสัญญาฝากขาย
- เนื่องจากเป็นมาตรฐานฉบับใหม่จึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่เพิ่มมากขึ้น

กิจการมีทางเลือกในการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ โดยการปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยมีข้ออนุโลม หรือปรับปรุงโดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลัง กับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตราฐานฉบับนี้มาใช้เป็นครั้งแรก

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้บังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการมีแผนที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติด้วยวิธีการปรับปรุงย้อนหลังผลกระทบสะสมกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 และจะไม่มีปรับปรุงงบการเงินปีเปรียบเทียบ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่แสดงผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ที่มีเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561)	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับ

- การวัดมูลค่าของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด กิจการต้องไม่นำเงื่อนไขการได้รับสิทธิ ซึ่งอยู่นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาดมาพิจารณาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด ณ วันที่วัดมูลค่า แต่ต้องนำมาปรับปรุงจำนวนผลตอบแทนที่รวมอยู่ในจำนวนที่วัดมูลค่าของหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการดังกล่าว
- เมื่อกิจการต้องหักจำนวนภาระผูกพันภาษีเงินได้ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และนำส่งภาษีที่หักไว้ดังกล่าวซึ่งโดยปกติเป็นเงินสด กิจการต้องจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนทั้งหมด เสมือนว่าไม่มีลักษณะของการชำระด้วยเงินสด
- การบัญชีสำหรับการปรับปรุงเงื่อนไขของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เปลี่ยนการจัดประเภทจากการจ่ายชำระด้วยเงินสดเป็นการจ่ายชำระด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนว่ากิจการร่วมลงทุน กองทุนรวม กองทรัสต์ และกิจการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันที่สามารถเลือกวิธีการวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการต้องเลือกวิธีการนี้ในแต่ละบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ณ วันที่รับรู้รายการครั้งแรกของบริษัทร่วมและการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปยังบัญชีอื่นๆ หรือโอนจากบัญชีอื่นๆ มาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะทำได้ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์นั้น โดยมีหลักฐานสนับสนุน การเปลี่ยนแปลงในการใช้งานจะเกิดขึ้นเมื่ออสังหาริมทรัพย์เข้าเงื่อนไข หรือสิ้นสุดการเข้าเงื่อนไขของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน การเปลี่ยนแปลงในความตั้งใจเพียงอย่างเดียวไม่เพียงพอที่จะสนับสนุนว่าเกิดการโอนเปลี่ยนประเภทของสินทรัพย์นั้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิกมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101	เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของ ธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104	เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106	เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107	เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน กำหนดหลักการเกี่ยวกับการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินหรือส่วนของผู้ถือหุ้น และการหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินกับหนี้สินทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้กับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินในมุมมองของผู้ออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงิน และตราสารทุน รวมถึงการจัดประเภทดอกเบี้ย เงินปันผล ผลกำไรและขาดทุนที่เกี่ยวข้อง และสถานการณ์ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินต้องหักกลบกัน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้กิจการ ต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเกี่ยวกับความมั่นคงสำคัญของเครื่องมือทางการเงิน ที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจาก เครื่องมือทางการเงินที่กิจการเปิดรับระหว่างรอบระยะเวลารายงานและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของ สินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า
 - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้แบ่งออกเป็น สามประเภทได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น
 - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน ต้องวัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการสามารถเลือกรับรู้สินทรัพย์ทางการเงิน ประเภทตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถโอนไปเป็น กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง
 - หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สิน ทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือกิจการเลือกวัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขที่กำหนด
 - ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการจัดประเภทรายการการวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้ (ต่อ)

- ข้อกำหนดการด้อยค่ากล่าวถึงการบัญชีสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์ที่เกิดจากภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน กิจการต้องพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในคุณภาพเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสามระดับ ในแต่ละระดับจะกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อการด้อยค่าและการคำนวณวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันไป โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 ที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า จะใช้วิธีการอย่างง่าย (simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่า
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงผลกระทบในงบการเงิน ซึ่งเกิดจากกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของกิจการที่ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการฐานะเปิดที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ในกรณีของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กิจการเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) วิธีการดังกล่าวมีเป้าหมายในการแสดงถึงบริบทของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงภายใต้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และผลกระทบที่เกิดขึ้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ ให้ความชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีที่เกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ โดยให้แนวทางในการระบุความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เข้าใจง่าย ให้แนวทางเกี่ยวกับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ว่าสามารถถือโดยกิจการใดๆภายในกลุ่มกิจการมิใช่เฉพาะเพียงบริษัทใหญ่เท่านั้น และให้แนวทางในการที่จะระบุมูลค่าที่จะจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าออกไปยังกำไรหรือขาดทุนสำหรับทั้งเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน ให้ข้อกำหนดทางบัญชีสำหรับกรณีที่กิจการออกตราสารทุนให้แก่เจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วน กิจการต้องวัดมูลค่าตราสารทุนที่ออกให้แก่เจ้าหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องตัดรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) ที่ชำระและมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาใช้มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ฉบับเหล่านี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(1) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการที่กลุ่มกิจการควบคุม กลุ่มกิจการควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการลงทุน กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวบรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยถือปฏิบัติตามวิธีซื้อสิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อย ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิมของผู้ถูกซื้อและส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มกิจการ สิ่งตอบแทนที่โอนให้รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่ผู้ซื้อคาดว่าจะต้องจ่ายชำระตามข้อตกลง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น มูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

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 19

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 ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่นำไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.5 เงินลงทุน (ต่อ)

เงินลงทุนเพื่อค้ำมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ำรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาคตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกการขาดทุนจากค่าเผื่อการด้อยค่ารวมไว้ในกำไรหรือขาดทุน

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 และแสดงมูลค่าตามยอดคงค้างสุทธิจากรายได้ดอกเบี้ยรอดัตถบัญญัติหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยรายได้ดอกเบี้ยรอดัตถบัญญัติรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงและแสดงเป็นดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา

2.8 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมประกอบด้วย ลูกหนี้จากสัญญาเงินกู้และตัวแลกเปลี่ยน ซึ่งบริษัทบันทึกเงินให้กู้ยืม ณ วันที่เกิดรายการ

เงินให้กู้ยืมแสดงตามจำนวนเงินต้นหักรายได้ดอกเบี้ยรอดัตถบัญญัติ ค่าธรรมเนียมรอดัตถบัญญัติและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยรายได้ดอกเบี้ยรอดัตถบัญญัติรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง และแสดงเป็นดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา ส่วนค่าธรรมเนียมรอดัตถบัญญัติรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง และแสดงเป็นยอดสุทธิกับดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครอง โดยบริษัทเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งาน โดยบริษัท จะถูกจัดประเภทเป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีราคาทุน รวมถึงต้นทุนในการทำรายการและต้นทุนเงินกู้ยืม

การรวมรายจ่ายในภายหลังเข้าเป็นมูลค่าบัญชีของสินทรัพย์จะกระทำต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่กลุ่มกิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในรายจ่ายนั้น และต้นทุนสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

หลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะบันทึกด้วยวิธีราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยที่ดินไม่มีการหักค่าเสื่อมราคา

2.10 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

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

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน 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 เงินกู้ยืมและหุ้นกู้

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
- รายได้ค่าบริการเมื่องานเสร็จ รับรู้เป็นรายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการจัดหาเงินกู้รับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงตลอดอายุสัญญาเงินให้กู้ยืมในกรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้กู้

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

2.19 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้ในด้านหนี้สินในงบการเงินของกลุ่มกิจการในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ

2.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็นผู้บริหารระดับสูงสุดซึ่งเป็นผู้ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 บัญชีความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ ให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยผู้บริหาร ซึ่งจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน

3.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย ในตลาด กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่มีการอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยคงที่ นโยบายของกลุ่มกิจการคือต้องการคงจำนวนเงินให้กู้ยืมและ เงินกู้ยืม โดยใช้เครื่องมือทางการเงินที่กำหนดอัตราดอกเบี้ย ทั้งนี้ ณ วันสิ้นปีบัญชีอัตราดอกเบี้ยคงที่ของเงินให้กู้ยืมอยู่ที่ร้อยละ 12 - 15 ต่อปีและ อัตราดอกเบี้ยคงที่ของเงินกู้ยืมอยู่ที่ร้อยละ 5.50 - 8.00 ต่อปี

3.1.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม

3.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของกลุ่มกิจการมีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้

3.1.4 ความเสี่ยงด้านราคา

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงต่อราคาตลาด (Market price) ในฐานะที่เป็นผู้ลงทุนในตราสารทางการเงินที่แสดงเป็นเงินลงทุนระยะสั้น กลุ่มกิจการได้มีการลงทุนในสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือและที่มีความเสี่ยงต่ำ

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2561			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน (หมายเหตุ 16)	-	-	245,000	245,000

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2560			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน (หมายเหตุ 16)	-	-	220,000	220,000

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2561			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
หนี้สิน				
หุ้นกู้ที่ครบกำหนดชำระเกิน 1 ปี (หมายเหตุ 26)	-	1,590,962	-	1,590,962

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2560			
	ข้อมูลระดับ 1 พันบาท	ข้อมูลระดับ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับ 3 พันบาท	รวม พันบาท
หนี้สิน				
หุ้นกู้ที่ครบกำหนดชำระเกิน 1 ปี (หมายเหตุ 26)	-	1,459,012	-	1,459,012

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ไม่มีรายการ โอนระหว่างระดับ 1 และระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

(ก) เครื่องมือทางการเงินใน ระดับ 1

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง อ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ราคาเสนอซื้อขายที่ใช้สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือโดยกลุ่มกิจการได้แก่ ราคาปิดที่อ้างอิงจาก ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เครื่องมือทางการเงินนี้รวมอยู่ในระดับ 1

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตราสารอนุพันธ์ที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่ไม่ได้มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ (Over-The-Counter) วัตถุประสงค์โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่และอ้างอิงจากระเบียบการของบริษัทเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ เครื่องมือนี้จะรวมอยู่ในระดับ 2

(ค) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 3

ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด เครื่องมือนี้จะรวมอยู่ในระดับ 3

เทคนิคเฉพาะในการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินรวมถึงรายการดังต่อไปนี้ :

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

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

ขั้นตอนการประเมินมูลค่ายุติธรรม

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับ การวัดมูลค่ายุติธรรม ระดับที่ 2

หลักทรัพย์เพื่อค่าที่แสดงอยู่ในเงินลงทุนเพื่อค่า ประกอบด้วย หน่วยลงทุนในกองทุนเปิด จำนวน 1 กองทุน วัดมูลค่ายุติธรรมตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากสมาคม บริษัทจัดการลงทุน ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

หนี้สินจากการออกหุ้นกู้ที่ครบกำหนดชำระเกิน 1 ปี วัดมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้โดยคำนวณจากราคาตลาดของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันที่ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม ระดับที่ 3

เนื่องจากเงินลงทุนทั่วไปของกลุ่มกิจการเป็นเงินลงทุนในบริษัทโดยที่กลุ่มกิจการมีส่วนในการถือหุ้นอย่างไม่มีสาระสำคัญ ส่งผลให้กลุ่มกิจการไม่มีอำนาจในการควบคุมและตัดสินใจในบริษัทผู้ถูกลงทุน ทำให้การหาข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการประเมินมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุนเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติ นอกจากนี้กิจการผู้ถูกลงทุนไม่ได้อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นเงินลงทุนดังกล่าวจึงไม่มีราคาซื้อขายที่จะนำมาใช้เป็นมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้กลุ่มกิจการยังไม่มีแผนการที่จะขายเงินลงทุนทั่วไป จึงไม่ได้ทำการประเมินมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าว ด้วยเหตุนี้ กลุ่มกิจการจึงไม่สามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทั่วไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ และได้แสดงมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4 การจัดประเภทรายการใหม่และนโยบายบัญชีใหม่

การจัดประเภทรายการใหม่

กลุ่มกิจการได้มีการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหารเป็นต้นทุนในการให้บริการ เป็นจำนวน 20.77 ล้านบาท เพื่อให้สะท้อนถึงลักษณะของค่าใช้จ่ายตามประเภทธุรกิจของกลุ่มกิจการให้เหมาะสมยิ่งขึ้นสำหรับตัวเลขเปรียบเทียบ เพื่อให้สอดคล้องกับตัวเลขในปีปัจจุบัน และกลุ่มกิจการได้มีการจัดประเภทรายการค่านายหน้าจ่ายล่วงหน้าจำนวน 18.46 ล้านบาท และรายการรายได้ค่าธรรมเนียมจากการจัดหาเงินกู้รับล่วงหน้าจำนวน 26.16 ล้านบาทไปแสดงร่วมกับรายการเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ และจัดประเภทค่านายหน้าจากรายการค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเป็นรายการหักออกจากรายได้ดอกเบี้ยเป็นจำนวน 43.83 ล้านบาทเพื่อให้เป็นไปตามหลักการรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเครื่องมือทางการเงิน

นโยบายบัญชีใหม่

เนื่องจากกลุ่มกิจการได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่ เรื่อง การหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยสำหรับหนี้ที่ผิดนัดชำระมาใช้ปฏิบัติ โดยหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยสำหรับหนี้ที่ผิดนัดชำระเกินกว่า 6 เดือน เริ่มตั้งแต่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 ดังนั้นกลุ่มกิจการจึงได้ทำการปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องกับนโยบายการบัญชีดังกล่าวย้อนหลังสำหรับการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าว ซึ่งการปรับปรุงรายการย้อนหลังดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อตัวเลขในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560

บริษัท เอเซีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

4 การจัดประเภทรายการใหม่และนโยบายบัญชีใหม่ (ต่อ)

ผลกระทบจากรายการจัดประเภทและรายการปรับปรุงดังกล่าวต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มีดังนี้

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ตามที่	การปรับปรุง	การจัด	ตามที่	การปรับปรุง	การจัด	ตามที่	
	รายงานไว้เดิม	พันบาท	ประเภทใหม่	รายงานไว้เดิม	การปรับปรุง	ประเภทใหม่	ที่ปรับใหม่	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
งบแสดงฐานะการเงิน								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560								
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ	3,831,001	(11,932)	(7,697)	3,811,372	3,582,563	(11,932)	18,461	3,589,092
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	36,738	-	(18,461)	18,277	25,745	-	(18,461)	7,284
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	27,750	-	633	28,383	27,750	-	633	28,383
เจ้าหนี้อื่น	13,596	-	2,300	15,896	2,819	-	2,300	5,119
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	71,097	-	(29,091)	42,006	14,063	-	(2,933)	11,130
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	625,689	(11,932)	-	613,757	502,398	(11,932)	-	490,466
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุด								
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560								
รายได้ดอกเบี้ย	596,990	(11,932)	(43,831)	541,227	437,543	(11,932)	(43,831)	381,780
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	(253,649)	-	43,831	(209,818)	(256,222)	-	43,831	(212,391)
ต้นทุนในการให้บริการ	(82,584)	-	(20,767)	(103,351)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(98,856)	-	20,767	(78,089)	(48,602)	-	-	(48,602)
กำไรสุทธิสำหรับปี	255,416	(11,932)	-	243,484	211,749	(11,932)	-	199,817
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	255,290	(11,932)	-	243,358	211,821	(11,932)	-	199,889
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.83	(0.04)	-	0.79	0.69	(0.04)	-	0.65
กำไรต่อหุ้นปรับลด	0.72	(0.03)	-	0.69	0.60	(0.03)	-	0.57

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

4 การจัดประเภทรายการใหม่และนโยบายบัญชีใหม่ (ต่อ)

ผลกระทบจากรายการจัดประเภทและรายการปรับปรุงดังกล่าวต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มีดังนี้ (ต่อ)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ตามที่ รายงานไว้เดิม พันบาท	การปรับปรุง พันบาท	การปรับ ประเภทใหม่ พันบาท	ตามที่ปรับใหม่ พันบาท	ตามที่ รายงานไว้เดิม พันบาท	การปรับปรุง พันบาท	การปรับ ประเภทใหม่ พันบาท	ตามที่ปรับใหม่ พันบาท
งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560								
กำไรก่อนภาษีเงินได้	322,073	(11,932)	-	310,141	241,825	(11,932)	-	229,893
รายการปรับปรุง - ดอกเบี้ยรับ	(596,990)	11,932	43,831	(541,227)	(437,543)	11,932	43,831	(381,780)
รายการปรับปรุง - ดอกเบี้ยจ่าย	253,649	-	(43,831)	209,818	256,222	-	(43,831)	212,391
กิจกรรมดำเนินงาน - รับดอกเบี้ย	365,296	-	(62,292)	303,004	242,447	-	(62,292)	180,155
กิจกรรมดำเนินงาน - จ่ายดอกเบี้ย								
ไม่รวมสัญญาเช่าการเงิน	(216,290)	-	62,292	(153,998)	(218,796)	-	62,292	(156,504)

5 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

5.1 การด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น

กลุ่มกิจการได้พิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น ตามประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากการที่ลูกหนี้ไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเพื่อการด้อยค่าคำนวณจากผลต่างของประมาณการกระแสเงินสดรับในอนาคตและราคาตามบัญชี ซึ่งการประเมินนั้นอยู่บนพื้นฐานจากประสบการณ์ในอดีตของการชำระหนี้ การติดตามทางถาวร การคิดค้นชำระหนี้ การพิจารณาแนวโน้มของตลาด และ/หรือมูลค่าของสินทรัพย์ค้ำประกัน

5.2 ส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารได้ทำการประมาณการของอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการเลิกใช้หรือขาย

5.3 ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กลุ่มกิจการมีข้อผูกมัดในการให้ประโยชน์แก่พนักงานเมื่อเกษียณอายุ มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินได้ถูกคำนวณด้วยวิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยจากหลายสมมติฐาน สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสุทธิประจำงวดได้รวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานสุทธิ ในทุกปีกลุ่มกิจการจะมีการทบทวนอัตราคิดลดที่เหมาะสมซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน ในการประเมินอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มกิจการจะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์

5.4 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นการปรับมูลค่าของลูกหนี้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะอาจเกิดความเสียหายเนื่องจากการเก็บหนี้ไม่ได้ ผู้บริหารใช้ดุลยพินิจในการประมาณค่าความเสียหายสำหรับยอดลูกหนี้ค้างเหลือโดยพิจารณาจากหลาย ๆ วิธีผสมกัน เช่น การวิเคราะห์อายุหนี้ ประสบการณ์การเก็บหนี้และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้ โดยพิจารณาสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจปัจจุบันร่วมด้วย อย่างไรก็ตามการใช้วิธีประมาณค่าและสมมติฐานต่าง ๆ เหล่านี้อาจมีผลกระทบต่อมูลค่าการประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและอาจต้องมีการปรับปรุงค่าเพื่อดังกล่าวในอนาคต

6 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มกิจการเพื่อสร้างผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นหรือการขายสินทรัพย์ เพื่อลดภาระหนี้สิน

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

7 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ธุรกิจของกลุ่มบริษัทแบ่งออกเป็น 3 ส่วนงาน ได้แก่ ส่วนงานธุรกิจการให้บริการสินเชื่อ ส่วนงานธุรกิจการบริการข้อมูลทางโทรศัพท์ และอื่นๆ

- ธุรกิจการให้บริการสินเชื่อ - ให้บริการสินเชื่อส่วนบุคคลและเพื่อธุรกิจ รับซื้อสิทธิเรียกร้อง (factoring)
- ธุรกิจการบริการข้อมูลทางโทรศัพท์ และธุรกิจด้านการเงิน - ให้บริการด้านข้อมูลทางโทรศัพท์ และด้านที่ปรึกษาทางการเงิน
- อื่น ๆ - ให้บริการงานด้านอื่นๆ

	งบการเงินรวม				
	การบริการ			รายการ ระหว่างกัน	รวม
	การให้ สินเชื่อ	ข้อมูลทางโทรศัพท์ และธุรกิจด้านการเงิน	อื่น ๆ		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561					
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ					
รายได้จากภายนอก	124,439	8	107	-	124,554
รายได้ระหว่างส่วนงาน	18	(18)	-	-	-
รายได้จากการให้บริการสุทธิ	1,163	50,348	-	-	51,511
รายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ	174,017	1,385	10	(167,122)	8,290
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ	(48,987)	(34,179)	(109)	(13,864)	(97,139)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	250,650	17,544	8	(180,986)	87,216
ต้นทุนทางการเงิน	(140)	(44)	-	-	(184)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	250,510	17,500	8	(180,986)	87,032
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	(19,077)	(6,057)	(23)	-	(25,157)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	231,433	11,443	(15)	(180,986)	61,875
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	5,829,241	106,160	-	(1,117,901)	4,817,500
หนี้สินตามส่วนงาน	4,034,674	18,308	-	(456,401)	3,596,581
รายจ่ายฝ่ายทุน	4,997	828	-	-	5,825
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,142	3,506	-	(17)	5,631

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

7 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

	งบการเงินรวม				
	การบริการ			รายการ ระหว่างกัน	รวม
	การให้ สินเชื่อ พันธบัตร	ข้อมูลทางโทรศัพท์ และธุรกิจด้านการเงิน พันธบัตร	อื่น ๆ พันธบัตร		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560					
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ					
รายได้จากภายนอก	331,402	7	-	-	331,409
รายได้ระหว่างส่วนงาน	(149)	(75)	224	-	-
รายได้จากการให้บริการสุทธิ	(342)	57,133	-	-	56,791
รายได้จากการดำเนินงานอื่น ๆ	123,522	313	36	(114,014)	9,857
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ	(59,006)	(22,786)	(190)	(5,691)	(87,673)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	395,427	34,592	70	(119,705)	310,384
ต้นทุนทางการเงิน	(166)	(77)	-	-	(243)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	395,261	34,515	70	(119,705)	310,141
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	(59,938)	(6,704)	(15)	-	(66,657)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	335,323	27,811	55	(119,705)	243,484
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	5,681,283	108,858	25,433	(1,045,530)	4,770,044
หนี้สินตามส่วนงาน	3,872,879	20,831	117	(359,347)	3,534,480
รายจ่ายฝ่ายทุน	11,374	10,555	-	(84)	21,845
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,345	3,708	-	613	7,666

8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินสด	21	25	6	6
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	52,419	107,806	48,744	81,588
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	52,440	107,831	48,750	81,594
หัก เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ (หมายเหตุ 9)	(292)	(393)	-	-
	52,148	107,438	48,750	81,594

เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.125 ต่อปี (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 0.25 ต่อปี)

บริษัท เอเชีย แคปิโตล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

9 เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

กลุ่มบริษัทได้นำเงินฝากธนาคาร เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ได้แก่ เงินฝากออมทรัพย์ที่บริษัทได้นำไปวางค้ำประกันสัญญาบริการและสัญญาเช่าสำนักงานที่เกี่ยวข้อง เป็นจำนวน 0.29 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : 0.39 ล้านบาท)

10 เงินลงทุนระยะสั้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินลงทุนเพื่อค้า - กองทุนเปิด	208,522	254,535	154,301	49

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนระยะสั้นสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	254,535	181,887	49	59
ยอดซื้อหลักทรัพย์	4,126,640	4,414,549	3,190,000	3,058,909
ยอดขายหลักทรัพย์	(4,172,710)	(4,341,915)	(3,035,929)	(3,058,919)
เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	57	14	181	-
ยอดคงเหลือปลายปี	208,522	254,535	154,301	49

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินลงทุนระยะสั้นในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าในกองทุนเปิดกับสถาบันการเงิน

บริษัท เอเชีย แคปิโตล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

11 ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้ค้างรับ	17,909	26,626	-	-
ลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดชำระ	14,337	7,856	-	-
ลูกหนี้ที่เกินกำหนดชำระ 30 วัน	902	-	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 90 วัน	310	300	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 90 วัน แต่ไม่เกิน 180 วัน	-	299	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 180 วัน แต่ไม่เกิน 1 ปี	-	1,712	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี	3,416	2,871	-	-
รวม	36,874	39,664	-	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	(50)	-	-
ลูกหนี้ค่าบริการ - สุทธิ	36,874	39,614	-	-

12 ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้องมีอายุเฉลี่ยไม่เกิน 1 ปี จนถึงกำหนดชำระ รายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	7,045	46,482	-	-
หัก รายได้คอกเบี้ยรอดคบัญชี	(3)	(920)	-	-
	7,042	45,562	-	-

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

13 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
มูลค่ารับชำระขั้นต่ำตามสัญญาเงินให้กู้ยืม	384	883	-	-
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเงินให้กู้ยืมรอตัดบัญชี	(274)	(53)	-	-
	110	830	-	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	100	682	-	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปี	10	148	-	-
	110	830	-	-

14 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ตัวแตกเงิน	752,739	516,886	712,755	516,886
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	3,092,169	3,294,486	2,887,669	3,072,206
รวม	3,844,908	3,811,372	3,600,424	3,589,092

บริษัท เอเชีย แคปิโตล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

14 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ (ต่อ)

ตัวแลกเปลี่ยนและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นมีอัตราดอกเบี้ยอยู่ที่ร้อยละ 6 - 8 ต่อปีและร้อยละ 12 - 15 ต่อปี ตามลำดับ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 6 - 14.50 ต่อปีและร้อยละ 12 - 15 ต่อปี ตามลำดับ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นสุทธิสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	3,811,372	4,069,141	3,589,092	3,488,123
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	2,348,428	2,885,859	2,145,483	3,004,065
รับชำระในระหว่างปี	(2,544,617)	(3,619,722)	(2,291,167)	(3,224,721)
ดอกเบี้ยรับที่รับรู้ในระหว่างปี	251,480	429,643	173,174	275,174
ค่าคอมมิชชั่นที่รับรู้ในระหว่างปี	(33,879)	(39,039)	(28,282)	(39,039)
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,124	85,490	12,124	85,490
ยอดคงเหลือปลายปี	3,844,908	3,811,372	3,600,424	3,589,092

*
ตัวแลกเปลี่ยน

ตัวแลกเปลี่ยนที่มีการขยายเวลารับชำระหนี้ สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยังไม่ครบกำหนด	47,222	55,049	47,222	55,049
ขยายเวลารับชำระ	705,517	461,837	665,533	461,837
รวม	752,739	516,886	712,755	516,886

กลุ่มกิจการมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นในรูปของตัวแลกเปลี่ยนรวมทั้งสิ้นจำนวน 5 บริษัท (พ.ศ. 2560 : 5 บริษัท) เป็นยอดสุทธิ 753 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : 517 ล้านบาท) โดยมีกำหนดชำระเงินคืนภายใน 1 ถึง 6 เดือน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 - 8 ต่อปี กลุ่มกิจการได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันเบิกจ่ายเงินกู้จากเงินกู้ส่วนหนึ่ง และจะได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันชำระคืนเงินกู้อีกส่วนหนึ่ง เงินให้กู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมที่มีการนำมาเป็นหุ้นของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ และบริษัทจำกัด และสิทธิการเข้าพื้นที่เป็นหลักทรัพยค้ำประกันและการค้ำประกันโดยบุคคลซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของผู้กู้จำนวนหนึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มูลค่าของหลักประกันมีจำนวน 832 ล้านบาท ประกอบด้วยมูลค่าหุ้น 433 ล้านบาท และมูลค่าจากการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตของสิทธิการเข้าพื้นที่ 399 ล้านบาท

14 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ (ต่อ)

สัญญาให้กู้ยืมเงิน

สัญญาให้กู้ยืมเงินที่มีการขยายเวลารับชำระหนี้ สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยังไม่ครบกำหนด	765,522	680,171	553,117	680,171
ขยายเวลารับชำระ	2,326,647	2,614,315	2,334,552	2,392,035
รวม	3,092,169	3,294,486	2,887,669	3,072,206

กลุ่มกิจการมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นในรูปของสัญญาเงินกู้รวมทั้งสิ้นจำนวน 11 บริษัท และ 3 บุคคล (พ.ศ. 2560 : บริษัท 11 และ 2 บุคคล) เป็นยอดสุทธิ 3,092 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : 3,294 ล้านบาท) โดยมีกำหนดชำระเงินคืนภายใน 3 เดือนถึง 1 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 - 15 ต่อปี กลุ่มกิจการได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันเบิกจ่ายเงินกู้จากเงินกู้ส่วนหนึ่ง และจะได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันชำระคืนเงินกู้อีกส่วนหนึ่ง เงินให้กู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมที่มีการจำนองเป็นที่ดินและหุ้นของบริษัทผู้กู้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันและการค้ำประกันโดยบุคคลซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของผู้กู้จำนวนหนึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มูลค่าของหลักประกันมีจำนวน 6,135 ล้านบาท ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน 5,280 ล้านบาท และมูลค่าหุ้นของบริษัทผู้กู้มีจำนวน 855 ล้านบาท

ในระหว่างปี พ.ศ. 2561 เงินให้กู้ยืมบางส่วนได้มีการตกลงขยายระยะเวลาชำระคืนออกไปอีกเป็นระยะเวลา 1 - 12 เดือน ซึ่งได้รับอนุญาตภายใต้เงื่อนไขที่เกี่ยวข้องในสัญญาเงินกู้ที่ผู้ให้กู้มีสิทธิที่จะขยายเงินกู้ออกไปอีก 1 ครั้ง

เมื่อวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2547 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยโดยความเห็นชอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้กำหนดแนวปฏิบัติทางการบัญชีโดยให้หยุดรับรู้รายได้สำหรับยอดหนี้ที่ค้างชำระค้างเวเกินกว่า 3 งวด อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ให้ทางเลือกไว้โดยหากบริษัทใดเห็นว่าแนวทางปฏิบัตินี้ไม่เหมาะสมให้เปิดเผยแนวทางที่บริษัทใช้ ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายในการหยุดรับรู้รายได้สำหรับยอดหนี้ที่ค้างชำระค้างเวเกินกว่า 6 เดือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 กลุ่มกิจการมียอดเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นคงเหลือที่ค้างชำระเกินกว่า 3 งวด แต่ยังคงรับรู้รายได้ในข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลเป็นจำนวนเงิน 915 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 915 ล้านบาท)

นอกจากนี้ หากกลุ่มกิจการต้องหยุดรับรู้รายได้ตามแนวทางปฏิบัติดังกล่าว จะมีผลทำให้รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ลดลงเป็นจำนวนเงิน 14.85 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 5.70 ล้านบาท) ผู้บริหารเชื่อว่ารายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวจะได้รับชำระทั้งจำนวนเนื่องจากมูลค่าหลักประกันสูงกว่าเงินต้นและดอกเบี้ยที่รับรู้จนถึงปัจจุบันเป็นจำนวนมาก

14 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ (ต่อ)

ตามที่บริษัทลูกหนึ่งรายหนึ่งได้ทำการกู้ยืมเงินจากบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) วงเงินหมุนเวียนไม่เกิน 800 ล้านบาท โดยนำไปใช้ซื้อวัตถุดิบเพื่อจัดส่งและจำหน่ายให้แก่บริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่ง โดยมีเงื่อนไขให้บริษัทลูกหนึ่งทำการโอนสิทธิเรียกร้องค่าสินค้าตามบันทึกข้อตกลงสามฝ่ายมาให้แก่บริษัทแต่เพียงผู้เดียวเพื่อทำการชำระหนี้ตามสัญญากู้ยืมเงิน ซึ่งบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่งได้ให้ความยินยอมพร้อมปฏิบัติตามทุกประการและได้ปฏิบัติตามข้อตกลงด้วยดีมาโดยตลอด แต่เมื่อถึงกำหนดชำระหนี้ในช่วงไตรมาสที่สอง พ.ศ. 2561 ปรากฏว่าบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่งไม่ทำการโอนเงินตามสิทธิเรียกร้องซึ่งบริษัทได้รับโอนสิทธิเรียกร้องมาจากบริษัทลูกหนึ่งแล้วนั้น จนกระทั่งเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 บริษัทจึงได้ทำการส่งหนังสือทวงถามแก่บริษัทลูกหนึ่งในฐานะผู้กู้ และบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งผู้ให้ความยินยอมในการโอนสิทธิเรียกร้อง เพื่อให้ดำเนินการชำระหนี้แก่บริษัทแต่บริษัททั้งสองยังคงไม่ติดต่อกลับและทำการชำระหนี้แต่อย่างใด ซึ่งมียอดหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เป็นจำนวนเงิน 289,557,377 บาท

ในกรณีนี้ เนื่องจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำการแต่งตั้งตัวแทนซึ่งเป็นพนักงานของตน เพื่อมาทำการซื้อวัตถุดิบจากบริษัทลูกหนึ่ง และในการรับสินค้าจากบริษัทลูกหนึ่งที่จัดส่งให้ นั้นจะต้องมีพนักงานของบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งเป็นผู้ตรวจรับ อีกทั้งยังได้จัดทำใบรับมอบสินค้าไว้แก่บริษัทลูกหนึ่งอีกด้วย ถึงแม้บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งจะอ้างว่า บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งไม่ได้รับสินค้าเนื่องจากเกิดการทุจริตภายในบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งก็ไม่เป็นเหตุให้มีสิทธิปฏิเสธการชำระหนี้ให้แก่บริษัท ซึ่งเป็นบุคคลภายนอกผู้สุจริต หรือกรณีที่บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำการชำระเงินค่าสินค้าไปให้แก่เจ้าหนี้อื่นแล้วก็ตาม เนื่องจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำหนังสือยืนยันแล้วว่าบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งให้ความยินยอมในการชำระหนี้ให้แก่บริษัทแต่เพียงผู้เดียว จึงทำให้บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งต้องผูกพันในหนังสือให้ความยินยอมให้โอนสิทธิเรียกร้อง ดังนั้นบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งจึงไม่มีสิทธิที่จะปฏิเสธการชำระหนี้มาให้แก่บริษัทแต่อย่างใด

เมื่อบริษัทยังไม่ได้รับชำระหนี้จากบริษัทลูกหนึ่งและจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งแล้วนั้น บริษัทก็ได้ทำการติดตามทวงถามมาโดยตลอด แต่บริษัททั้งสองยังคงไม่ติดต่อและไม่ทำการชำระหนี้ให้แก่บริษัทแต่อย่างใด โดยบริษัททั้งสองไม่ได้ตอบรับหรือปฏิเสธการจ่ายเงินให้แก่บริษัท ต่อมาวันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2561 บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นฟ้อง บริษัทลูกหนึ่งและบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่งต่อศาลแพ่ง โดยศาลได้กำหนดนัดไกล่เกลี่ยหรือนัดชี้สองสถาน ในวันที่ 26 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 ซึ่งศาลได้สอบถามคู่ความทั้งสองฝ่ายแล้วต่างฝ่ายแถลงว่าคดีไม่สามารถเจรจาตกลงกันได้จึงขอให้ศาลดำเนินกระบวนการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไปในระหว่างเดือนกรกฎาคมถึงเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2562 นอกจากนี้บริษัทยังได้รับความเห็นทางกฎหมายจากสำนักงานทนายความมืออาชีพ สรุปว่าการโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงินมีผลสมบูรณ์บังคับได้ตามกฎหมาย บริษัทมีสิทธิเรียกร้องให้บริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่งชำระค่าสินค้าที่ค้างชำระได้เต็มจำนวน โดยไม่สามารถยกข้ออ้างใด ๆ ได้ทั้งสิ้น

15 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้กรมสรรพากร	22,406	13,689	20,773	6,566
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,533	3,367	873	697
อื่น ๆ	1,777	1,221	6	21
	27,716	18,277	21,652	7,284

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

16 เงินลงทุนระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน				
ยอดคงเหลือต้นปี	220,000	-	220,000	-
ยอดซื้อเพิ่ม	25,000	220,000	25,000	220,000
ยอดคงเหลือปลายปี	245,000	220,000	245,000	220,000

กลุ่มกิจการถือเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทแห่งหนึ่งในสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วเพื่อเป็นการลงทุนในบริษัทหมวดธุรกิจเดียวกัน

17 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	230,793	-	230,793	-
รับรู้รายจ่ายภายหลังการได้มาเป็นสินทรัพย์	13,538	15,793	13,538	15,793
เพิ่มขึ้นจากการตีทรัพย์ชำระหนี้	90,000	215,000	90,000	215,000
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	334,331	230,793	334,331	230,793
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
ราคาทุน	334,331	230,793	334,331	230,793
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	334,331	230,793	334,331	230,793
มูลค่ายุติธรรม	478,476	356,596	478,476	356,596

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอ้างอิงจากวิธีราคาตลาดโดยใช้ราคาซื้อขายจากผู้ประเมินทรัพย์สินที่มีลักษณะทางกายภาพที่คล้ายกัน มูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัทได้รับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากการตีทรัพย์ชำระหนี้โดยถูกหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นรายหนึ่งในปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เพื่อชำระเงินกู้ยืมมูลค่า 90 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : 215 ล้านบาท)

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

18 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์				
ภายใน 12 เดือน	6,026	16,594	4,445	11,333
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์				
เกินกว่า 12 เดือน	1,370	1,503	2,608	705
	<u>7,396</u>	<u>18,097</u>	<u>7,053</u>	<u>12,038</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระ				
ภายใน 12 เดือน	-	-	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระ				
เกินกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	<u>7,396</u>	<u>18,097</u>	<u>7,053</u>	<u>12,038</u>

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	18,097	56,126	12,038	42,132
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 32)	(10,348)	(38,061)	(4,632)	(30,076)
ภาษีเพิ่ม(ลด)ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(353)	32	(353)	(18)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>7,396</u>	<u>18,097</u>	<u>7,053</u>	<u>12,038</u>

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

18 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้

	งบการเงินรวม					รวม พันบาท
	ผลขาดทุน ทางภาษี พันบาท	ค่าเผื่อ	ประมาณการ	ค่าธรรมเนียม		
		การด้อยค่า	ผลประโยชน์	จากการ	อื่นๆ	
		สินทรัพย์	พนักงาน	จัดหาเงินกู้		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	6,185	4,698	1,130	5,232	852	18,097
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(1,807)	(4,698)	289	(3,651)	(481)	(10,348)
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(353)	-	-	(353)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	4,378	-	1,066	1,581	371	7,396

	งบการเงินรวม					รวม พันบาท
	ผลขาดทุน ทางภาษี พันบาท	ค่าเผื่อ	ประมาณการ	ค่าธรรมเนียม		
		การด้อยค่า	ผลประโยชน์	จากการ	อื่นๆ	
		สินทรัพย์	พนักงาน	จัดหาเงินกู้		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	39,562	6,698	(835)	9,531	1,170	56,126
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(33,377)	(2,000)	1,933	(4,299)	(318)	(38,061)
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	32	-	-	32
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	6,185	4,698	1,130	5,232	852	18,097

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ผลขาดทุน ทางภาษี พันบาท	ค่าเผื่อ	ประมาณการ	อื่นๆ	รวม พันบาท
		การด้อยค่า	ผลประโยชน์		
		สินทรัพย์	พนักงาน		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	6,185	4,688	658	507	12,038
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(1,807)	(2,510)	124	(439)	(4,632)
ภาษีลดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(353)	-	(353)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	4,378	2,178	429	68	7,053

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

18 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ผลขาดทุน ทางภาษี พันบาท	ค่าเพื่อ	ประมาณการ		
		การด้อยค่า สินทรัพย์ พันบาท	ผลประโยชน์ พนักงาน พันบาท	อื่นๆ พันบาท	รวม พันบาท
	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

19 เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ

รายชื่อของบริษัทย่อย มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทกิจการ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	อัตราร้อยละ ของการลงทุน	
				พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
บริษัทย่อย					
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด)	ประเทศไทย	ให้บริการข้อมูลทางโทรศัพท์	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท แคป คอนซัลตัง จำกัด	ประเทศไทย	ให้บริการที่ปรึกษาทางกฎหมาย	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท โอเค แคช จำกัด	ประเทศไทย	ให้สินเชื่อ	ถือหุ้นโดยตรง	99.99	99.99
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย จำกัด	ประเทศไทย	เสรีจัดการชำระบัญชี	ถือหุ้นโดยตรง	-	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. 2561

19 เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ต่อ)

รายละเอียดการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย มีดังนี้

	พ.ศ. 2561					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนชำระแล้ว	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น	
		ราคาทุน	ค่าเผื่อ	การด้อยค่า	สุทธิ	ราคาตาม
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	มูลค่าที่ตราไว้	พันบาท	
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	80,000	80,000	-	80,000	80,000	99.99
บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป 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
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	14,274	10,892	(10,892)	-	-	63.97
		664,420	(10,892)	653,528	555,550	

	พ.ศ. 2560					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนชำระแล้ว	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วนการถือหุ้น	
		ราคาทุน	ค่าเผื่อ	การด้อยค่า	สุทธิ	ราคาตาม
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	มูลค่าที่ตราไว้	พันบาท	
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	80,000	80,000	(10,000)	70,000	80,000	99.99
บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป 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 แคปปิตอล 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	580,550	

บริษัท เอเชีย แคลปีตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

19 เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	งบการเงิน เฉพาะกิจการ พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิต้นปี	667,842
เงินรับจากการที่บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัดปิดกิจการ	(25,300)
ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัดปิดกิจการ	(1,563)
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	10,000
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	1,000
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	1,549
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิปลายปี	<u>653,528</u>

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณากลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด เนื่องจากบริษัทดังกล่าวมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นและบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด เนื่องจากบริษัทปิดกิจการ เป็นจำนวน 10 ล้านบาท 1 ล้านบาท และ 1.55 ล้านบาท ตามลำดับ

ในวันที่ 24 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้รับคืนทุนและกำไร(ขาดทุน)สะสมจากบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด จำนวน 25.30 ล้านบาท และมีขาดทุนจากเงินลงทุนจำนวน 1.56 ล้านบาท เนื่องจากบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด ทำการปันส่วนสินทรัพย์สุทธิคืนให้แก่ผู้ถือหุ้นในกระบวนการชำระบัญชี

บริษัท เอเชีย แคปิโตล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

20 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง		ยานพาหนะ	รวม
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560						
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
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	3,769	2,706	3,186	934	9,217	19,812
ซื้อเพิ่มขึ้น	314	411	14	244	4,700	5,683
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(1)	-	-	-	(1)
ค่าเสื่อมราคา	(1,530)	(773)	(551)	(375)	(1,489)	(4,718)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	2,553	2,343	2,649	803	12,428	20,776
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561						
ราคาทุน	10,007	76,611	12,074	16,648	13,743	129,083
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(7,454)	(74,268)	(9,425)	(15,845)	(1,315)	(108,307)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,553	2,343	2,649	803	12,428	20,776

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

20 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง			
	อาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	และติดตั้ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560						
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
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	819	82	3,019	144	6,182	10,246
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	134	12	9	3,050	3,205
ขาย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคา	(105)	(44)	(474)	(52)	(885)	(1,560)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	714	172	2,557	101	8,347	11,891
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561						
ราคาทุน	1,052	8,954	6,013	3,314	10,369	29,702
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(338)	(8,782)	(3,456)	(3,213)	(2,022)	(17,811)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	714	172	2,557	101	8,347	11,891

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

21 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรม	โปรแกรม
	คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์
	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560		
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	5,921
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(221,042)	(5,197)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,033	724
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	2,033	724
ซื้อเพิ่มขึ้น	142	30
ตัดจำหน่าย	(913)	(372)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,262	382
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		
ราคาทุน	223,324	5,951
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(222,062)	(5,569)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,262	382

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

22 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินมัดจำจากการเช่าสำนักงาน	1,674	1,280	1,220	1,127
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ (หมายเหตุ 9)	292	393	-	-
อื่นๆ	24	8	-	-
	1,990	1,681	1,220	1,127

23 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ		รวม พันบาท
		เมื่อทวงถาม พันบาท	ไม่เกิน 1 ปี พันบาท	
ตราสารหนี้ที่ออก - ตัวแลกเปลี่ยน	5.5 - 8	-	417,822	417,822

กลุ่มกิจการมีเงินกู้ยืมระยะสั้นที่ไม่มีหลักประกันจากบริษัทอื่นในรูปของตัวแลกเปลี่ยนรวมทั้งสิ้นจำนวน 2 บริษัท และ 1 บุคคล มียอดสุทธิ 417.82 ล้านบาท ได้มีการกู้ยืมเงินระหว่างเดือนมิถุนายนถึงเดือนตุลาคม พ.ศ. 2561 โดยมีกำหนดชำระเงินคืนภายใน 6 ถึง 9 เดือน และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.5 - 8 ต่อปี กลุ่มกิจการได้จ่ายชำระดอกเบี้ย ณ วันได้รับเงินกู้ส่วนหนึ่ง และจะทำการจ่ายชำระดอกเบี้ย ณ วันครบกำหนดอีกส่วนหนึ่ง

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่นสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561 พันบาท	พ.ศ. 2560 พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	44,901	1,093,042
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	420,000	755,000
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	(4,114)	(15,700)
ชำระคืนในระหว่างปี	(45,000)	(1,810,000)
ดอกเบี้ยจ่ายที่รับรู้ระหว่างปี	2,035	22,559
ยอดคงเหลือปลายปี	417,822	44,901

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

24 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาระผูกพันสำหรับการชำระค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน (การเช่ายานพาหนะ)	5,884	5,392	5,402	4,267
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอดับบัญชี	(362)	(312)	(351)	(257)
	5,522	5,080	5,051	4,010
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,207	1,801	1,736	1,203
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายหลังหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	3,315	3,279	3,315	2,807
	5,522	5,080	5,051	4,010

การเปลี่ยนแปลงของสัญญาเช่าการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ.2560 ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นปี	5,080	6,747	4,010	5,111
เพิ่มขึ้น	2,521	-	2,521	-
ชำระคืน-กระแสเงินสดจ่ายออก	(2,079)	(1,667)	(1,480)	(1,101)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	5,522	5,080	5,051	4,010

25 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เจ้าหนี้อื่น	18,261	22,611	18,390	6,757
เจ้าหนี้สรรพากร	9,503	19,395	2,051	4,373
	27,764	42,006	20,441	11,130

26 หุ้นกู้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท
หุ้นกู้		
- ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	1,460,403	1,936,371
- ครบกำหนดชำระเกิน 1 ปี	1,591,959	1,455,141
รวม	3,052,362	3,391,512

การเปลี่ยนแปลงของหุ้นกู้ไม่ด้อยสิทธิและไม่มีหลักประกัน ซึ่งรวมส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	3,391,512	1,928,579
การออกหุ้นกู้เพิ่มในปี	1,589,027	1,463,300
การจ่ายคืนหุ้นกู้ในปี	(1,941,400)	(10,524)
ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ที่รับรู้ในระหว่างปี	13,223	10,157
มูลค่าหุ้นกู้ - สุทธิ	3,052,362	3,391,512

หุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 - 6.50 ต่อปี ตามที่ระบุในการออกหุ้นกู้แต่ละคราว (พ.ศ. 2560 : อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 - 6.00 ต่อปี) มีกำหนดชำระคืนดอกเบี้ยทุกไตรมาส และชำระคืนเงินต้นทั้งจำนวนเมื่อครบกำหนด

ทั้งนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ คือ บริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินกว่า 6:1 ตามข้อมูลทางการเงินรวม ณ วันสิ้นงวดบัญชีในแต่ละไตรมาส และต้องรักษาอัตราส่วนการจ่ายเงินปันผลไว้ให้ไม่เกินร้อยละ 60 ของกำไรสุทธิตามงบการเงินในแต่ละรอบบัญชี โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นร้อยละ 2.95 (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 2.86) และอัตราส่วนการจ่ายเงินปันผลร้อยละ 32.4 ของกำไรสุทธิ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : ไม่มีข้อกำหนด)

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้จัดประชุมผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2561 ที่ประชุมมีมติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นโดยยกเลิกเรื่องการชำระอัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (EBITDA to Interest สำหรับหุ้นกู้ทั้ง 5 รุ่นของบริษัท คือ ครั้งที่ 1/2560 (ACAP193A), ครั้งที่ 2/2560 (ACAP196A), ครั้งที่ 3/2560 (ACAP190A), ครั้งที่ 1/2561 (ACAP202A) และ ครั้งที่ 2/2561 (ACAP207A))

การจำหน่ายหุ้นกู้ของบริษัทมีข้อจำกัดในการขาย โดยหุ้นที่ผู้ถือหุ้นเสนอขายเป็นการจำหน่ายแก่นักลงทุนสถาบัน และ/หรือนักลงทุนรายใหญ่

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

27 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>				
ผลประโยชน์พนักงาน	5,329	5,650	2,147	3,292
	5,329	5,650	2,147	3,292
<u>กำไรหรือขาดทุน</u>				
ผลประโยชน์พนักงาน	1,445	1,157	621	392
	1,445	1,157	621	392

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	5,650	4,335	3,292	2,989
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,255	995	510	292
ต้นทุนดอกเบี้ย	190	162	111	101
การวัดมูลค่าใหม่	(1,766)	158	(1,766)	(90)
	5,329	5,650	2,147	3,292
หัก จ่ายผลประโยชน์	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5,329	5,650	2,147	3,292

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

27 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับแต่ละรายการ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,255	995	510	291
ต้นทุนดอกเบี้ย	190	162	111	101
รวม	1,445	1,157	621	392

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.80 - ร้อยละ 3.36	ร้อยละ 3.36	ร้อยละ 2.80	ร้อยละ 3.36
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 5 - ร้อยละ 6	ร้อยละ 5	ร้อยละ 6	ร้อยละ 5
อัตราการลาออกเฉลี่ย	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 34.38	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 30	ร้อยละ 2.87 - ร้อยละ 34.38	ร้อยละ 0 - ร้อยละ 30
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะ ปี 2560	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะ ปี 2560	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะ ปี 2560	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะ ปี 2560
อัตราการทุพลภาพ ก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 5 ของ ตารางมรณะ ปี 2560	ร้อยละ 5 ของ ตารางมรณะ ปี 2560	ร้อยละ 5 ของ ตารางมรณะ ปี 2560	ร้อยละ 5 ของ ตารางมรณะ ปี 2560

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
อัตราคิดลดเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(670)	(520)	(255)	(197)
ลดลงร้อยละ 1	791	608	297	221
อัตราขึ้นเงินเดือนเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	764	592	285	216
ลดลงร้อยละ 1	(662)	(518)	(250)	(195)
อัตราการลาออกเฉลี่ย				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20 ของสมมติฐาน/เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(582)	(364)	(222)	(105)
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20 ของสมมติฐาน/ลดลงร้อยละ 1	698	414	254	117

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

27 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561 ปี	พ.ศ. 2560 ปี	พ.ศ. 2561 ปี	พ.ศ. 2560 ปี
ระยะเวลาการจ่ายชำระผลประโยชน์ด้วยเงินสดล่วงหน้า	15	15	12	12

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561 พันบาท	พ.ศ. 2560 พันบาท	พ.ศ. 2561 พันบาท	พ.ศ. 2560 พันบาท

การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์

ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะชำระภายใน 1 ปี	30	-	-	-
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะชำระภายใน 2 - 4 ปี	242	3,215	-	2,915
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะชำระภายใน 5 - 10 ปี	7,284	1,343	5,783	651
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะชำระภายใน 10 ปี	28,323	21,723	10,088	5,807

28 ทุนสำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561 พันบาท	พ.ศ. 2560 พันบาท	พ.ศ. 2561 พันบาท	พ.ศ. 2560 พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	19,534	12,500	19,534	12,500
จัดสรรระหว่างปี	-	7,034	-	7,034
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	19,534	19,534	19,534	19,534

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

29 ทุนเรือนหุ้น

	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น
	จำนวนหุ้น หุ้น	มูลค่าหุ้นที่ตราไว้	บาท	บาท	
		บาท			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	312,500,000		156,250,000	152,344,675	419,776,346
เปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้	78,172,338	0.5	39,086,169	-	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	-		-	5,558,664	24,593,084
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	390,672,338		195,336,169	157,903,339	444,369,430
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	-		-	300,153	718,266
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	390,672,338		195,336,169	158,203,492	445,087,696

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีหุ้นสามัญที่รับชำระแล้วจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W1) เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน และ 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2561 จำนวน 128,417 หุ้นและ 471,889 หุ้น ตามลำดับด้วยราคาการใช้สิทธิ 1.6965 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1.02 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าที่ตราไว้ 235,945 บาท และ 64,208 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 564,615 บาท และ 153,651 บาท ตามลำดับและไม่มีผู้มาใช้สิทธิจากใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W2) ทำให้บริษัทคงเหลือใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W2) ที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิจำนวน 73,548,557 หุ้น โดยใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W2) จะหมดอายุในวันที่ 28 พฤษภาคม พ.ศ. 2562

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 และผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ทุกวันทั้ง 15 มิถุนายน และวันที่ 15 ธันวาคม ตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W2)

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 ด้วยราคาการใช้สิทธิ 1.6965 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 14.41 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าที่ตราไว้ 3,838,402 บาท และ 408,401 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 9,185,296 บาทและ 977,304 บาทตามลำดับ และการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W2) เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2560 จำนวน 2,623,725 หุ้น รวมเป็นมูลค่าตามบัญชีจำนวน 15.74 ล้านบาท ด้วยราคาการใช้สิทธิ 6 บาทต่อหุ้นซึ่งประกอบด้วยมูลค่าที่ตราไว้ 1,311,863 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้น 14,430,488 บาท ซึ่งมูลค่ารวมจากการใช้สิทธิตลอดปี พ.ศ. 2560 รวมเป็นเงินจำนวน 30.15 ล้านบาท ทำให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 บริษัทคงเหลือใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W1 และ ACAP-W2) ที่ยังไม่ได้มีการใช้สิทธิจำนวน 605,906 หุ้น และ 73,548,557 หุ้น ตามลำดับ โดยผู้ถือหุ้นสามารถใช้สิทธิได้ทุกวันทั้ง 15 มิถุนายน และวันที่ 15 ธันวาคม ตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิและใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W1) จะหมดอายุในวันที่ 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2561

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

30 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	6,489	3,040	2,571	1,558
รายได้จากบริการด้านการบริหาร	-	-	4,600	9,805
รายได้อื่น	1,801	6,817	6,075	4,315
รวม	8,290	9,857	13,246	15,678

31 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานสามารถจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	138,156	127,258	24,644	24,749
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,631	7,666	1,932	2,006
ค่าเช่า	7,649	7,249	4,769	4,665
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,455	2,677	203	206
ค่าใช้จ่ายทางภาษี	12,569	10,057	10,306	8,098
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	34,447	36,117	17,696	18,462
(กลับรายการ) ขาดทุนจากการซื้อขาย				
จากเงินให้กู้ยืมและเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(20,449)	947
	200,907	191,024	39,101	59,133

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

32 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	14,809	28,596	-	-
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุ 18)	10,348	38,061	4,632	30,076
	25,157	66,657	4,632	30,076

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีดูกับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้ :

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	87,032	310,141	181,245	229,893
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 20)	17,406	62,028	36,250	45,979
ผลกระทบ :				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(4)	(18)	(32,420)	(20,976)
กลับรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	6,823	4,717	802	5,073
ค่าใช้จ่ายหักได้เพิ่มเติม	(39)	(70)	-	-
การปรับปรุงจากปีก่อน	971	-	-	-
ภาษีเงินได้	25,157	66,657	4,632	30,076

อัตรากำไรเงินได้เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของกลุ่มกิจการและบริษัทร้อยละ 29 และร้อยละ 3 ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 20 และร้อยละ 12 ตามลำดับ)

33 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปี

สำหรับกำไรต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยดูจากจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างปีปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดโดยสมมติว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้แปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด บริษัทมีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดคือ ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด หุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดมาจาก ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น บริษัทคำนวณจำนวนหุ้นเทียบเท่าปรับลดโดยเปรียบเทียบจำนวนหุ้นที่จะซื้อได้ที่มูลค่ายุติธรรม (กำหนดจากราคาถ่วงเฉลี่ยของหุ้นสามัญของบริษัทระหว่างปี) โดยพิจารณาจากจำนวนเงินที่จะได้รับจากการใช้สิทธิ กับจำนวนหุ้นที่อาจต้องออกหากมีการใช้สิทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (พันบาท)	61,875	243,484	176,613	199,817
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอก ระหว่างปี (หุ้น)	316,076	308,212	316,076	308,212
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.20	0.79	0.56	0.65
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยที่ถือโดยบุคคลภายนอก ระหว่างปี (หุ้น)	316,076	308,212	316,076	308,212
ปรับปรุง : ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	20,382	44,818	20,382	44,818
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ ใช้คำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด (หุ้น)	336,458	353,030	336,458	353,030
กำไรต่อหุ้นปรับลด (บาทต่อหุ้น)	0.18	0.69	0.52	0.57

34 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและบริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 1.3 ล้านบาท และ 0.5 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : จำนวน 0.8 ล้านบาท และ 0.5 ล้านบาท ตามลำดับ)

35 เงินปันผล

เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 กลุ่มบริษัทจ่ายเงินปันผลของรอบปีบัญชี พ.ศ. 2560 จำนวน 78.95 ล้านบาท

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

36 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทตั้งอยู่ในประเทศไทยและเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (Market for Alternative Investment: MAD) โดยมีผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท คือ นางสาวสุกัญญา สุขเจริญไกรศรี และครอบครัว โดยถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 15.18 ของทุนจดทะเบียน

นโยบายการกำหนดราคา

รายได้/ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ต้นทุนการให้บริการและค่าใช้จ่ายในการบริหารคิดตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังต่อไปนี้

รายชื่อบริษัทและบุคคล	ความสัมพันธ์
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด)	บริษัทย่อย
บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท โอเค แคช จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย แคปปิตอล (เอเชีย) จำกัด	บริษัทย่อย (ชำระบัญชีแล้ว)
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	บริษัทย่อย
บริษัท ไทยลิกซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นสำคัญของบริษัท
ครอบครัวสุขเจริญไกรศรี	ผู้ถือหุ้นสำคัญของบริษัท
บริษัท สำนักงาน กฎหมายกรุงเทพ โกลบอล จำกัด	ถือหุ้นโดยกรรมการของบริษัท

บริษัท เอเชีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

36 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

ก) รายได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
รายได้ดอกเบี้ย				
บริษัทย่อย				
- บริษัท เอเชีย คอนสตรัคชั่น จำกัด	-	-	18	75
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	92	1,567
	-	-	110	1,642
รายได้จากเงินปันผล				
บริษัทย่อย				
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	42,075	103,125
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	100,024	-
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย (เอเชีย) จำกัด	-	-	-	1,000
- โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	-	-	20,000	-
	-	-	162,099	104,125
รายได้อื่น - รายได้จากบริการด้านการบริหาร				
บริษัทย่อย				
- บริษัท เอเชีย คอนสตรัคชั่น จำกัด	-	-	-	250
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	-	-	-	2,000
- บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	-	-	3,100	3,900
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	1,500	3,600
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอเชีย (เอเชีย) จำกัด	-	-	-	55
	-	-	4,600	9,805

นโยบายการกำหนดราคาของดอกเบี้ยรับจากสัญญาเงินให้กู้ยืมกำหนดตามแต่ละสัญญาเงินให้กู้ยืมได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 36 ง)

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

36 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

ข) ค่าใช้จ่าย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย				
บริษัทย่อย				
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	963	2,348
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	-	-	-	224
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- บริษัท ไทยดีทซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	2,428	17,697	2,428	17,697
- บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (ผู้ถือหุ้น)	-	120	-	120
	<u>2,428</u>	<u>17,817</u>	<u>3,391</u>	<u>20,389</u>

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารของกลุ่มกิจการและเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ผลประโยชน์ระยะสั้น ซึ่งได้แก่ เงินเดือน โบนัสและสวัสดิการอื่น มีจำนวน 17.78 ล้านบาท และ 11.69 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : 9.58 ล้านบาท และ 9.58 ล้านบาท ตามลำดับ) และผลประโยชน์หลังออกจากงานมีจำนวน 4.25 ล้านบาท และ 1.95 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : 5.00 ล้านบาท และ 3.18 ล้านบาท ตามลำดับ)

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

36 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

ก) ยอดคงเหลือที่เกิดจากการให้/รับบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 พันบาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
- บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด	-	-	-	7
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	-	-	2	337
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	54	330
- บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	54	396
	-	-	110	1,070
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
- บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	240	187
- บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	-	-	36	-
	-	-	276	187

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

36 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

ง) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ระยะสั้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยดังต่อไปนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	รับชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
บริษัท โอเค แคช จำกัด	77,000	-	(77,000)	-
รวม	77,000	-	(77,000)	-

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้รับชำระเงินคืนจากสัญญาให้กู้ยืมเงินที่ไม่มีหลักประกันในรูปของตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.8 - 1.0 จากบริษัท โอเค แคช จำกัด

ระยะยาว

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยดังต่อไปนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	รับชำระ	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
บริษัท เอเชีย คอนซัลติ้ง จำกัด	7,900	-	(7,900)	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(7,900)	-	7,900	-
	-	-	-	-

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

36 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

จ) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นดังต่อไปนี้

คู่สัญญา	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	ชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
คู่สัญญา	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กิจการที่เกี่ยวข้อง				
- บริษัท ไทยลัคซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	-	90,000	(90,000)	-
	-	90,000	(90,000)	-
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
คู่สัญญา	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	ชำระคืน	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี	ระหว่างปี	ระหว่างปี	ปลายปี
	คู่สัญญา	พันบาท	พันบาท	พันบาท
บริษัทย่อย				
- บริษัท แคปิิตอล โอเค จำกัด	273,000	454,000	(403,000)	324,000
- บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	24,000	-	(24,000)	-
กิจการที่เกี่ยวข้อง				
- บริษัท ไทยลัคซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	-	90,000	(90,000)	-
	297,000	544,000	(517,000)	324,000

เงินกู้ยืมระยะสั้นทั้งหมดเป็นเงินกู้ยืมไม่มีหลักประกันซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.0 - 5.5 ต่อปี

ฉ) ซื้อสินทรัพย์จากบุคคลที่เกี่ยวข้อง

ในระหว่างปีพ.ศ. 2561 บริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทได้ทำการซื้อรถยนต์จากผู้ถือหุ้นใหญ่ของกลุ่มบริษัทมูลค่า 1.65 ล้านบาท

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

37 ภาระผูกพัน

บริษัทมีภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานของอาคารสำนักงาน คลังเก็บเอกสารและอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาบริการต่าง ๆ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภายใน 1 ปี	9,551	8,942	4,670	4,152
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	8,289	2,912	7,402	-
รวม	17,840	11,854	12,072	4,152

38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ทั่วไป ไม่มีหลักประกัน จำนวนไม่เกิน 600,000,000 บาท (ไม่เกิน 600,000 หน่วย หน่วยละ 1,000 บาท) โดยเสนอขายต่อผู้ลงทุนสถาบันและหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 6.5 และหุ้นกู้มีอายุครบกำหนด 2 ปี ณ วันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 บริษัทมีข้อกำหนดให้ดำรงอัตราส่วนทางการเงินคือ อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินกว่า 6:1 และอัตราส่วนการจ่ายเงินปันผล ไม่ให้เกินร้อยละ 60 ของกำไรสุทธิตามงบการเงินในแต่ละรอบบัญชีตามงบการเงินรวม

เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีการประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 1/2562 ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. 2561 เพิ่มอีกในอัตราหุ้นละ 0.025 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 4 ล้านบาท หลังจากที่คณะกรรมการได้มีการอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 ในอัตราหุ้นละ 0.125 บาท เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 20 ล้านบาท ทั้งนี้จะต้องได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี พ.ศ. 2562 ของบริษัทย่อยในวันที่ 20 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

39 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มกิจการตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนระยะสั้นและระยะยาว ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม ดอกเบี้ยค้างจ่าย เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืม หนี้กู้ยืม และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

39.1) ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

รายการ	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2561			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงอ้างอิง ตามอัตราตลาด พันบาท	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่ พันบาท	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	52,129	-	19	52,148
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	208,522	208,522
ลูกหนี้การค้า	-	-	36,874	36,874
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	7,042	-	7,042
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	110	-	110
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,844,908	-	3,844,908
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	245,000	245,000
รวม	52,129	3,852,060	490,415	4,394,604
หนี้สินทางการเงิน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	38,403	38,403
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	48,327	48,327
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	417,822	-	417,822
หนี้กู้ยืม	-	3,052,362	-	3,052,362
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5,522	-	5,522
รวม	-	3,475,706	86,730	3,562,436

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

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	-	3,811,372	-	3,811,372
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	220,000	220,000
รวม	106,908	3,857,764	514,679	4,479,351
หนี้สินทางการเงิน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	28,383	28,383
เจ้าหนี้อื่น	-	-	15,896	15,896
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	44,901	-	44,901
หุ้นกู้	-	3,391,512	-	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5,080	-	5,080
รวม	-	3,441,493	44,279	3,485,772

39 เครื่องมือทางการเงิน(ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2561			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงอ้างอิง ตามอัตราตลาด พันบาท	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่ พันบาท	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	48,746	-	4	48,750
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	154,301	154,301
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	110	-	110
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,600,424	-	3,600,424
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	245,000	245,000
รวม	48,746	3,600,534	399,305	4,048,585
หนี้สินทางการเงิน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	38,403	38,403
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	34,147	34,147
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	276	276
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	324,000	-	324,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	417,822	-	417,822
หุ้นกู้	-	3,052,362	-	3,052,362
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	5,051	-	5,051
รวม	-	3,799,235	72,826	3,872,061

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน(ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2560			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงอ้างอิง ตามอัตราตลาด พันบาท	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่ พันบาท	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย พันบาท	รวม พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	81,588	-	6	81,594
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	49	49
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,070	-	1,070
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	77,000	-	77,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,589,092	-	3,589,092
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	220,000	220,000
รวม	81,588	3,667,162	220,055	3,968,805
หนี้สินทางการเงิน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	28,383	28,383
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	5,119	5,119
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	33,689	3,771,112

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินรวม							
	พ.ศ. 2561							
	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	-	-	-	-	-	52,129	19	52,148
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	208,522	208,522
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	-	-	36,874	36,874
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	7,042	-	-	-	-	-	7,042
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	100	10	-	-	-	110
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	39,984	3,804,924	-	-	-	-	3,844,908
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	-	-	245,000	245,000
รวม	-	47,026	3,805,024	10	-	52,129	490,415	4,394,604
หนี้สินทางการเงิน								
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-	38,403	38,403
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	48,327	48,327
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	-	417,822	-	-	-	-	417,822
หุ้นกู้	-	-	1,460,403	1,591,959	-	-	-	3,052,362
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	2,207	3,315	-	-	-	5,522
รวม	-	-	1,880,432	1,595,274	-	-	86,730	3,562,436

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินรวม							
	พ.ศ. 2560							
	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	-	-	-	-	-	106,908	530	107,438
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	254,535	254,535
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	-	-	39,614	39,614
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	45,562	-	-	-	-	-	45,562
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	682	148	-	-	-	830
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	-	3,811,372	-	-	-	-	3,811,372
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	-	-	220,000	220,000
รวม	-	45,562	3,812,054	148	-	106,908	514,679	4,479,351
หนี้สินทางการเงิน								
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-	28,383	28,383
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	15,896	15,896
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	-	44,901	-	-	-	-	44,901
หุ้นกู้	-	-	1,936,371	1,455,141	-	-	-	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	1,801	3,279	-	-	-	5,080
รวม	-	-	1,983,073	1,458,420	-	-	44,279	3,485,772

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	พ.ศ. 2561							
	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	-	-	-	-	-	48,746	4	48,750
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	154,301	154,301
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	110	110
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	-	3,600,424	-	-	-	-	3,600,424
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	-	-	245,000	245,000
รวม	-	-	3,600,424	-	-	48,746	399,415	4,048,585
หนี้สินทางการเงิน								
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-	38,403	38,403
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	34,147	34,147
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	276	276
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	324,000	-	-	-	-	-	-	324,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	-	417,822	-	-	-	-	417,822
หุ้นกู้	-	-	1,460,403	1,591,959	-	-	-	3,052,362
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	1,736	3,315	-	-	-	5,051
รวม	324,000	-	1,879,961	1,595,274	-	-	72,826	3,872,061

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม
	พ.ศ. 2560							
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยคงที่ใหม่หรือวันครบกำหนด					อัตราดอกเบี้ย		
	เมื่อ	0 - 3	3 - 12	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ตามอัตรา	ไม่มี	
ทวงถาม	เดือน	เดือน	ปี	ปี	ตลาด	อัตราดอกเบี้ย		
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	81,588	6	81,594
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	-	-	49	49
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,070	-	-	-	-	-	1,070
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	77,000	-	-	-	-	-	-	77,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	-	3,589,092	-	-	-	-	3,589,092
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	-	-	220,000	220,000
รวม	77,000	1,070	3,589,092	-	-	81,588	220,055	3,968,805
หนี้สินทางการเงิน								
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	-	-	28,383	28,383
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	5,119	5,119
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	-	1,982,475	1,457,948	-	-	33,689	3,771,112

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์ทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายยอกคงเหลือถัวเฉลี่ยที่คำนวณโดยถัวเฉลี่ยจากยอกคงเหลือในระหว่างปีของสินทรัพย์/หนี้สินทางการเงินอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยและเงินปันผล สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม เป็นดังนี้

รายการ	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2561			พ.ศ. 2560		
	ยอกคงเหลือ ถัวเฉลี่ย ล้านบาท	ดอกเบี้ยและ เงินปันผล ล้านบาท	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)	ยอกคงเหลือ ถัวเฉลี่ย ล้านบาท	ดอกเบี้ยและ เงินปันผล ล้านบาท	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	105.47	0.07	0.06	79.09	0.07	0.08
เงินลงทุนระยะสั้น	579.12	5.11	0.88	219.10	3.46	1.58
ลูกหนี้การค้า	25.88	-	-	25.77	-	-
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	34.45	8.44	24.51	42.78	6.45	15.09
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	0.42	-	-	1.08	0.15	13.69
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	3,767.55	339.76	9.02	3,897.05	461.75	11.85
เงินลงทุนระยะยาว	238.75	-	-	18.33	-	-
รวม	4,751.64	353.38		4,280.28	471.88	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	46.10	-	-	31.14	-	-
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	331.96	15.17	4.57	663.21	35.29	5.32
หุ้นกู้	3,480.56	206.15	5.92	2,643.45	146.67	5.55
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.57	0.18	4.02	5.88	0.24	4.13
รวม	3,863.19	221.50		3,343.67	182.21	

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.1 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk) (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม สินทรัพย์ทางการเงินจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	พ.ศ. 2561			พ.ศ. 2560		
	ยอดคงเหลือ ถัวเฉลี่ย ล้านบาท	ดอกเบี้ยและ เงินปันผล ล้านบาท	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)	ยอดคงเหลือ ถัวเฉลี่ย ล้านบาท	ดอกเบี้ยและ เงินปันผล ล้านบาท	อัตราเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	78.24	0.05	0.06	68.10	0.05	0.07
เงินลงทุนระยะสั้น	229.27	1.19	0.52	97.18	1.56	1.60
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.35	-	-	1.54	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.29	0.11	1.75	146.96	1.64	1.12
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	3,614.37	312.39	8.64	3,591.90	423.92	11.80
เงินลงทุนระยะยาว	238.75	-	-	18.33	-	-
รวม	4,167.27	313.74		3,924.01	427.17	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	20.59	-	-	6.23	-	-
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.47	-	-	22.49	-	-
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	158.25	3.39	2.14	477.86	20.27	4.24
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	331.96	15.17	4.57	663.21	35.29	5.32
หุ้นกู้	3,480.56	206.15	5.92	2,643.45	146.67	5.55
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3.82	0.14	3.65	4.55	0.17	3.65
รวม	3,995.65	224.85		3,817.79	202.40	

บริษัท เอเชีย แคปิิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.2) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

รายการ	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2561			
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	52,148	-	-	52,148
เงินลงทุนระยะสั้น	208,522	-	-	208,522
ลูกหนี้การค้า	-	33,458	3,416	36,874
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	7,042	-	7,042
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	100	10	110
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,844,908	-	3,844,908
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	245,000	245,000
รวม	260,670	3,885,508	248,426	4,394,604
หนี้สินทางการเงิน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	38,403	-	38,403
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	48,327	-	48,327
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	417,822	-	417,822
หุ้นกู้	-	1,460,403	1,591,959	3,052,362
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	2,207	3,315	5,522
รวม	-	1,967,162	1,595,274	3,562,436

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.2) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้ (ต่อ)

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	-	3,811,372	-	3,811,372
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	220,000	220,000
รวม	361,973	3,891,484	225,894	4,479,351
หนี้สินทางการเงิน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	28,383	-	28,383
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	15,896	-	15,896
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	44,901	-	44,901
หุ้นกู้	-	1,936,371	1,455,141	3,391,512
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,801	3,279	5,080
รวม	-	2,037,352	1,458,420	3,485,772

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2561			
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	48,750	-	-	48,750
เงินลงทุนระยะสั้น	154,301	-	-	154,301
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	110	-	110
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,600,424	-	3,600,424
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	245,000	245,000
รวม	203,051	3,600,534	245,000	4,048,585
หนี้สินทางการเงิน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	38,403	-	38,403
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	34,147	-	34,147
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	276	-	276
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	324,000	-	-	324,000
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	-	417,822	-	417,822
หุ้นกู้	-	1,460,403	1,591,959	3,052,362
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	1,736	3,315	5,051
รวม	324,000	1,952,787	1,595,274	3,872,061

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

39.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้ (ต่อ)

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2560			
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	81,594	-	-	81,594
เงินลงทุนระยะสั้น	49	-	-	49
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,070	-	1,070
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	77,000	-	-	77,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	-	3,589,092	-	3,589,092
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	220,000	220,000
รวม	158,643	3,590,162	220,000	3,968,805
หนี้สินทางการเงิน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	28,383	-	28,383
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	5,119	-	5,119
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	2,016,164	1,457,948	3,771,112