

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และ เฉพาะของ บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมและงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

1. ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11.3 ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทคู่ค้าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ผิดนัดชำระหนี้รายหนึ่งตรวจพบทุจริตในกระบวนการจัดซื้อและจัดเก็บสินค้า จึงได้ชะลอการชำระหนี้ค่าสินค้าโดยขอเวลาในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่อเหตุการณ์ดังกล่าว เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายนี้ได้ทำสัญญาโอนสิทธิ์การรับชำระหนี้จากคู่ค้าให้แก่บริษัท บริษัทจึงถูกชะลอการชำระหนี้ด้วยเช่นกัน เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2561 บริษัทได้มีจดหมายทวงถามหนี้ไปถึงบริษัทคู่ค้าของลูกหนี้และลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายดังกล่าวแต่บริษัทมิได้รับการตอบปฏิเสธหรือยอมรับการจ่ายชำระหนี้จากทั้งสองราย และต่อมาเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2561 ทางบริษัทได้มีการดำเนินการยื่นฟ้องบริษัทลูกหนี้และบริษัทคู่ค้าของลูกหนี้ต่อศาลแพ่งซึ่งศาลนัดสืบพยานระหว่างเดือนกรกฎาคม ถึงเดือนสิงหาคม 2562 และเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ศาลได้เรียกสืบพยาน โดยทนายฝ่ายจำเลยขอสืบพยานเพิ่มเติมจึงขอให้ศาลดำเนินกระบวนการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไปในระหว่างเดือนธันวาคมถึงเดือนมีนาคม 2563 นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้เน้นการส่งจดหมายยืนยันขอลูกหนี้และบริษัทคู่ค้าของลูกหนี้ และข้าพเจ้าได้รับหนังสือตอบกลับการยืนยันขอลูกหนี้และบริษัทคู่ค้าของลูกหนี้เพียงรายเดียวซึ่งตอบกลับยืนยันว่ายอดไม่ถูกต้อง ผลแตกต่างยังไม่สามารถพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ อีกทั้งคดีความอยู่ในระหว่างกระบวนการฟ้องร้องต่อศาลและยังไม่สามารถหาข้อสรุปได้จากสถานการณ์ดังกล่าวข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่จะประเมินถึงผลกระทบต่อการรับชำระหนี้จากลูกหนี้รายนี้ ซึ่งอาจจำเป็นต้องพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัย

จะสูญสำหรับยอดลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับรวมเป็นจำนวน 304.47 ล้านบาท ที่ยังคงค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นต่อจำนวนเงินดังกล่าวหรือไม่

2. ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 11.4 บริษัทฯ มีลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้รายหนึ่ง เป็นจำนวน 491.43 ล้านบาท ลูกหนี้ดังกล่าวมีหลักประกันเป็นสิทธิการเช่า ซึ่งเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินในสิทธิการเช่าอนุมัติให้บริษัทย่อยของบริษัทฯ เข้าเป็นคู่สัญญาและดำเนินการโครงการแทน ลูกหนี้ดังกล่าวฟ้องร้องบริษัทฯ และเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินในสิทธิการเช่าต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้เป็นคดีพิพาทซึ่งอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาของศาล ฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างการดำเนินการจดทะเบียนการโอนสิทธิการเช่าและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคู่สัญญาเช่าใหม่ซึ่งยังไม่แล้วเสร็จ บริษัทฯ จึงยังไม่สามารถประเมินมูลค่าของสิทธิการเช่าตามวิธีรายได้โดยผู้ประเมินอิสระเพื่อใช้ในการพิจารณาการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถประเมินความเหมาะสมของมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมดังกล่าวได้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนเป็นจำนวนเงิน 2,820 ล้านบาท ซึ่งมีจำนวนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวนมาก และส่วนใหญ่เป็นหนี้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 2,367 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติไม่อนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นที่ขอขยายระยะเวลาวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้รุ่น ACAP202A ออกไปอีก 366 วัน นับจากวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 เป็นวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2564 ทำให้หุ้นกู้รุ่น ACAP202A จำนวน 395 ล้านบาท เป็นหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ นอกจากนี้บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้ที่มีอสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกัน และมีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งเป็นส่วนที่บริษัทบังคับเพื่อชำระหนี้จากลูกหนี้ โดยการเรียกคืนหนี้ บังคับหลักประกัน และการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เพื่อให้ได้กระแสเงินสดที่เพียงพอต่อการดำเนินงานต้องใช้ระยะเวลา ประกอบกับภาวะเศรษฐกิจโดยทั่วไปในปัจจุบันได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของไวรัสโควิดจากประเทศจีน ปัจจัยดังกล่าวส่งผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทเมื่อถึงกำหนด สถานการณ์ดังกล่าวข้างต้นแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องนี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องนี้ ยกเว้นเรื่องที่ได้อธิบายในวรรคเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินรวมของบริษัท เอเชีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอเชีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ตามรายงานลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562 ซึ่งแสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข เรื่องความเพียงพอของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในปีปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นายอริพงศ์ อธิพงศ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3500

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บริษัท เอเชีย แลปปีตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2562	2561	2562	2561	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	143,690,977	52,147,798	137,725,672	48,749,596
เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ	8	211,120,187	208,521,810	15,578,299	154,300,997
ลูกหนี้ค่าบริการ	9	25,058,094	36,874,332	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	10,251,703	110,312
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	10	4,611,428	7,042,347	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี		10,471	99,915	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ	11, 34	337,204,720	2,411,814,761	337,204,720	2,167,331,081
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น					
ที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	11, 34	-	2,237,428	-	2,237,428
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12, 34	18,602,489	27,125,358	11,120,897	21,652,363
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		740,298,366	2,745,863,749	511,881,291	2,394,381,777
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	34	292,400	292,400	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน - สุทธิ		-	10,471	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6, 34	-	-	446,500,000	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น - สุทธิ	11, 34	-	130,489,149	-	130,489,149
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้ - สุทธิ	11, 34	2,604,369,612	1,300,365,953	2,364,504,198	1,300,365,953
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	13	-	-	653,527,849	653,527,849
เงินลงทุนระยะยาว	14	121,070,964	245,000,000	121,070,964	245,000,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	15	778,027,482	334,330,644	334,330,644	334,330,644
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	16	17,615,624	20,775,792	10,045,179	11,890,528
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	17	2,069,257	1,262,493	110,749	382,069
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	18	27,671,089	7,396,050	15,592,543	7,052,891
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	19, 34	24,117,328	2,288,461	13,200,717	1,219,986
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,575,233,756	2,042,211,413	3,958,882,843	2,684,259,069
รวมสินทรัพย์		4,315,532,122	4,788,075,162	4,470,764,134	5,078,640,846

บริษัท เอเชีย แลปปีตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	32,840,295	38,403,327	32,840,295	38,403,327
เจ้าหนี้อื่น	13,292,296	18,901,719	1,410,090	4,722,463
เจ้าหนี้อิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	210,279	275,542
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	6	20,000,000	276,469,600	324,000,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการและบุคคลอื่น - สุทธิ	20	362,214,934	417,822,169	417,822,169
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	1,582,676	2,207,076	1,582,676
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	2,367,039,348	1,460,403,204	2,367,039,348
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22	23,035,258	27,763,651	20,263,199
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,820,004,807	1,965,501,146	3,062,030,421
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการและบุคคลอื่น - สุทธิ	20	3,000,000	-	3,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ	21	2,768,160	3,315,391	2,768,160
หุ้นกู้ - สุทธิ	23	302,489,612	1,591,958,544	302,489,612
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	24	8,489,198	5,329,222	3,636,158
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,052,000	1,052,000	1,052,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		317,798,970	1,601,655,157	312,945,930
รวมหนี้สิน		3,137,803,777	3,567,156,303	3,374,976,351

บริษัท เอเชีย แลปปีคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 390,672,338 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	195,336,169	195,336,169	195,336,169	195,336,169
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 316,406,985 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท		158,203,493		158,203,493
หุ้นสามัญ 316,411,160 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	26	158,205,580	158,205,580	
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	26	445,110,659	445,110,659	445,087,696
กำไรจากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	63,978,493	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย		19,533,617	19,533,617	19,533,617
ยังไม่ได้จัดสรร		407,364,866	598,094,053	472,937,927
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		1,094,193,215	1,220,918,859	1,095,787,783
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		83,535,130	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,177,728,345	1,220,918,859	1,095,787,783
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,315,532,122	4,788,075,162	4,470,764,134
			5,078,640,846	

บริษัท เอเซีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
5, 6, 28, 30				
รายได้				
รายได้ดอกเบี้ย	186,412,944	362,711,027	160,018,498	284,259,503
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	(207,406,064)	(238,156,646)	(212,379,696)	(239,119,808)
รวมรายได้ดอกเบี้ยสุทธิ	(20,993,120)	124,554,381	(52,361,198)	45,139,695
รายได้จากการให้บริการ	143,121,379	155,278,929	-	-
ต้นทุนการให้บริการ	(99,853,572)	(103,767,818)	-	-
รวมรายได้ให้บริการสุทธิ	43,267,807	51,511,111	-	-
รายได้เงินปันผล	2,500,000	-	36,349,988	162,099,464
รายได้อื่น	10,859,696	8,290,330	20,004,357	13,245,831
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	35,634,383	184,355,822	3,993,147	220,484,990
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	102,022,180	97,139,575	54,903,890	59,549,875
หนี้สงสัยจะสูญ	138,927,141	-	73,883,274	-
(กลับรายการ)ขาดทุนจากการด้อยค่าจากเงินให้กู้ยืม แก่กิจการที่เกี่ยวข้องและเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(20,448,648)
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ	240,949,321	97,139,575	128,787,164	39,101,227
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(205,314,938)	87,216,247	(124,794,017)	181,383,763
ต้นทุนทางการเงิน	(247,578)	(183,926)	(236,561)	(139,419)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(205,562,516)	87,032,321	(125,030,578)	181,244,344
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	18,356,417	(25,157,343)	8,517,668	(4,632,057)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(187,206,099)	61,874,978	(116,512,910)	176,612,287
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
<i>รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง</i>				
กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษี	(261,460)	1,412,922	(87,935)	1,412,922
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(187,467,559)	63,287,900	(116,600,845)	178,025,209
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(190,530,196)	61,874,978	(116,512,910)	176,612,287
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,324,097	-	-	-
	(187,206,099)	61,874,978	(116,512,910)	176,612,287
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(190,729,187)	63,287,900	(116,600,845)	178,025,209
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,261,628	-	-	-
	(187,467,559)	63,287,900	(116,600,845)	178,025,209
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)	29			
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.602)	0.196	(0.368)	0.559
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด	(0.602)	0.184	(0.368)	0.525

บริษัท เอเซีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

		หน่วย : บาท				
		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		กำไรสะสม				
		จัดสรรแล้ว				
		ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกิน	สำรอง	กำไรสะสม	
	หมายเหตุ	ที่ออกและชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561		157,903,340	444,369,430	19,533,617	490,463,733	1,112,270,120
การออกหุ้นสามัญจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิ	26	300,153	718,266	-	-	1,018,419
เงินปันผล	27	-	-	-	(78,950,170)	(78,950,170)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	178,025,209	178,025,209
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		158,203,493	445,087,696	19,533,617	589,538,772	1,212,363,578
การออกหุ้นสามัญจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิ	26	2,087	22,963	-	-	25,050
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	(116,600,845)	(116,600,845)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		158,205,580	445,110,659	19,533,617	472,937,927	1,095,787,783

บริษัท เอเซีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

		หน่วย : บาท							
		งบการเงินรวม							
		กำไรสะสม							
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรจากการลด สัดส่วนเงินลงทุน ในบริษัทย่อย	จัดสรรแล้ว		รวมส่วนของผู้ถือ หุ้นบริษัทใหญ่	ส่วน ได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	รวม	
				สำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	157,903,340	444,369,430	-	19,533,617	613,756,323	1,235,562,710	-	1,235,562,710
26	การออกหุ้นสามัญจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิ เงินปันผล	300,153	718,266	-	-	-	1,018,419	-	1,018,419
	กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	63,287,900	63,287,900	-	63,287,900
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	158,203,493	445,087,696	-	19,533,617	598,094,053	1,220,918,859	-	1,220,918,859
26	การออกหุ้นสามัญจากการใช้ใบสำคัญแสดงสิทธิ	2,087	22,963	-	-	-	25,050	-	25,050
13	กำไรจากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	63,978,493	-	-	63,978,493	-	63,978,493
	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	83,513,507	83,513,507
13	เงินปันผล	-	-	-	-	-	-	(3,240,005)	(3,240,005)
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(190,729,187)	(190,729,187)	3,261,628	(187,467,559)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	158,205,580	445,110,659	63,978,493	19,533,617	407,364,866	1,094,193,215	83,535,130	1,177,728,345

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน:				
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(187,206,099)	61,874,978	(116,512,910)	176,612,287
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)เป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,957,603	5,630,604	2,069,846	1,932,266
ดอกเบี้ยรับ	(186,412,944)	(362,711,027)	(160,018,498)	(284,259,503)
ดอกเบี้ยจ่าย	207,406,064	238,156,646	212,379,696	239,119,808
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าทางการเงิน	247,578	183,926	236,561	139,419
หนี้สูญ	-	264,113	-	-
หนี้สงสัยจะสูญ	138,927,141	371,658	73,883,274	-
รายได้เงินปันผลรับ	(2,500,000)	-	(36,349,988)	(162,099,464)
กลับรายการขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(12,548,648)
กลับรายการขาดทุนจากการซื้อขายเงินให้กู้ยืมระยะยาว				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	(7,900,000)
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	207,186	-	-
(กำไร)ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	393,761	(23,466)	459,767	(5,573)
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น	(2,238,675)	(6,488,468)	(764,923)	(2,571,593)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า				
เงินลงทุนระยะสั้น	(484,036)	(57,219)	(7,432)	(180,805)
ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	1,563,698
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	10,116,656	-	10,116,656	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	2,833,152	1,445,176	1,379,494	621,078
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	(18,356,417)	25,157,343	(8,517,668)	4,632,057
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(28,316,216)	(35,988,550)	(21,646,125)	(44,944,973)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้ค่าบริการ	11,816,238	2,104,304	-	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(10,141,391)	886,507
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	420,800,275	(152,711,813)	400,104,270	(114,448,413)
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	(178,210)	39,436,840	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,122,938	2,456,985	5,983,461	(2,769,210)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	99,915	761,909	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,195,542	(309,322)	(714,403)	(93,185)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้อื่น	(5,609,423)	2,999,805	(3,312,373)	(397,266)
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(65,263)	30,289
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,391,402)	12,285,249	(178,731)	9,312,487
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	404,539,657	(128,964,593)	370,029,445	(152,423,764)
รับดอกเบี้ย	86,127,616	372,675,888	138,245,647	297,449,802
จ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(221,656,697)	(217,326,913)	(226,619,312)	(218,232,920)
จ่ายภาษีเงินได้	(20,043,687)	(34,856,120)	(947,284)	(11,266,328)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)กิจกรรมดำเนินงาน	248,966,889	(8,471,738)	280,708,496	(84,473,210)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน:				
เงินสดรับ(จ่ายซื้อ)จากเงินลงทุนระยะสั้น	124,334	52,559,770	139,495,053	(151,500,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	-	(25,000,000)	-	(25,000,000)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	25,300,000
เงินปันผลรับ	2,500,000	-	12,259,991	162,099,464
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	77,000,000
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	7,900,000
เงินสดจ่ายซื้ออสังหาริมทรัพย์	-	(13,537,956)	-	(13,537,956)
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์				
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,854,742)	(3,298,253)	-	(714,297)
เงินสดรับจากการขายส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์				
และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,609,944	24,299	2,537,056	5,607
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมลงทุน	1,379,536	10,747,860	154,292,100	81,552,818
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน:				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการและบุคคลอื่น	598,812,380	420,000,000	598,812,380	420,000,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(525,000,000)	(45,000,000)	(525,000,000)	(45,000,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	23,000,000	90,000,000	422,000,000	544,000,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(3,000,000)	(90,000,000)	(445,440,403)	(517,000,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการและบุคคลอื่น	3,000,000	-	3,000,000	-
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้	298,928,960	1,589,026,900	298,928,960	1,589,026,900
เงินสดจ่ายชำระคืนหุ้นกู้	(694,700,000)	(1,941,400,000)	(694,700,000)	(1,941,400,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(4,121,631)	(2,261,946)	(3,650,507)	(1,619,093)
เงินสดรับจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ	25,050	1,018,419	25,050	1,018,419
เงินปันผลจ่าย	-	(78,950,170)	-	(78,950,170)
เงินสดรับชำระจากการเพิ่มทุน	147,492,000	-	-	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(3,240,005)	-	-	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(158,803,246)	(57,566,797)	(346,024,520)	(29,923,944)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	91,543,179	(55,290,675)	88,976,076	(32,844,336)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	52,147,798	107,438,473	48,749,596	81,593,932
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	143,690,977	52,147,798	137,725,672	48,749,596

ข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับงบกระแสเงินสด

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการตีทรัพย์ชำระหนี้	446,500,000	90,000,000	-	90,000,000
ซื้อรถยนต์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	2,950,000	2,520,816	2,950,000	2,520,816
โอนเงินลงทุนระยะยาวเพื่อจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลอื่น	113,812,380	-	113,812,380	-
เงินปันผลรับโดยหักกลับกับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	24,089,997	-

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทย ซึ่งก่อตั้งและเริ่มดำเนินการในปี 2541 ต่อมา ในปี 2546 บริษัทฯ ได้แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด และบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2548

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

การประกอบธุรกิจหลักของกลุ่มบริษัทฯ ได้แก่ การให้บริการให้สินเชื่อแก่ลูกค้ารายใหญ่และรายย่อย การบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ การให้บริการลูกค้าสัมพันธ์ และการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง (Factoring)

2. การดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนเป็นจำนวนเงิน 2,820 ล้านบาท ซึ่งมีจำนวนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวนมาก และส่วนใหญ่เป็นหนี้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวน 2,367 ล้านบาท เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นผู้มีมติไม่อนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นที่ขอขยายระยะเวลาวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นรุ่น ACAP202A ออกไปอีก 366 วัน นับจากวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 เป็นวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2564 ทำให้หุ้นรุ่น ACAP202A จำนวน 395 ล้านบาท เป็นหุ้นที่ผิดนัดชำระหนี้ นอกจากนี้บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้ที่มีมือสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกัน และมีมือสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งเป็นส่วนที่บริษัทบังคับเพื่อชำระหนี้จากลูกหนี้ โดยการเรียกคืนหนี้ บังคับหลักประกัน และการจำหน่ายมือสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เพื่อให้ได้กระแสเงินสดที่เพียงพอต่อการดำเนินงานต้องใช้ระยะเวลา ประกอบกับสถานะเศรษฐกิจโดยทั่วไปในปัจจุบันได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของไข้หวัดจากประเทศจีน ปัจจัยดังกล่าวส่งผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทเมื่อถึงกำหนด ฝ่ายบริหารเชื่อว่าบริษัทฯ จะสามารถบริหารสภาพคล่องเพื่อชำระหนี้ดังกล่าวได้โดยไม่กระทบต่อความสามารถดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ งบการเงินนี้จึงยังคงจัดทำขึ้นภายใต้ข้อสมมติฐานการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

การแสดงรายการในงบการเงิน ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินของบริษัทฯ ได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย บริษัทได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้นๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

(ก) งบการเงินรวม ได้รวมงบการเงินของบริษัท เอเชีย แคปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังนี้

บริษัทย่อยของบริษัทฯ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยบริษัทโดยตรง				
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์				
จำกัด (มหาชน) (GSC)	ให้บริการลูกค้าสัมพันธ์	ไทย	64.00	99.99
บริษัท เอแคป คอนซัลตติ้ง จำกัด	ให้บริการที่ปรึกษาทางกฎหมาย	ไทย	99.99	99.99
บริษัท แคปิตอล โอเค จำกัด	ให้สินเชื่อ	ไทย	99.99	99.99
บริษัท โอเค แคช จำกัด	ให้สินเชื่อ	ไทย	99.99	99.99
บริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด	ค้าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและ อสังหาริมทรัพย์อื่น	ไทย	99.99	-
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	วานิชชนกิจ	สิงคโปร์	63.97	63.97

รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างปีปัจจุบันแสดงในหมายเหตุ 13

(ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

(ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

(ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

(จ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย ส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

(ฉ) บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชี และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

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

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการค้ำของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ให้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัท เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของบริษัทในปีที่จะเริ่มถือปฏิบัติ โดยผู้บริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติโดยการรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ

- รายได้ค่าบริการรายเดือน รับรู้รายได้เป็นรายเดือนตามที่ได้ให้บริการตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะหยุดรับรู้รายได้ เมื่อลูกค้าค้างชำระค่าบริการเกินกว่า 3 เดือน ติดต่อกัน
- รายได้ค่าบริการเมื่องานเสร็จ รับรู้เป็นรายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการจัดหาเงินกู้รับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงตลอดอายุสัญญาเงินให้กู้ยืมในกรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้กู้

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

เงินลงทุนระยะสั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนเพื่อค้า การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณ ที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ในการเก็บหนี้และพิจารณาถึงฐานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบันตลอดจนสถานะเศรษฐกิจภายในประเทศ

ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง ณ วันที่เกิดรายการ

ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้องรับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับเช่น ร้อยละ 70 หรือ 90 ของมูลค่าของเอกสารแห่งหนี้และแสดงมูลค่าตามยอดคงค้างสุทธิจากรายได้ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยรายได้ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงและแสดงเป็นดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมประกอบด้วย ลูกหนี้จากสัญญาเงินกู้และตัวแลกเงิน ซึ่งบริษัทบันทึกเงินให้กู้ยืม ณ วันที่เกิดรายการ

เงินให้กู้ยืมแสดงตามจำนวนเงินต้นหักรายได้ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี ค่าธรรมเนียมรอดตัดบัญชีและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยรายได้ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง และแสดงเป็นดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา ส่วนค่าธรรมเนียมรอดตัดบัญชีรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงและแสดงเป็นยอดสุทธิกับดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา

เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้แก่อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย ที่ดิน และอาคาร

อาคารแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ดังนี้

อายุการให้ประโยชน์ (จำนวนปี)

อาคาร

20

ที่ดิน อาคารระหว่างก่อสร้าง แสดงด้วยราคาทุนและยังไม่คิดค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ :-

อายุการให้ประโยชน์ (จำนวนปี)

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า

5

คอมพิวเตอร์

3 - 10

เครื่องตกแต่งและติดตั้ง

5

อุปกรณ์สำนักงาน

5

ยานพาหนะ

5

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่องหรือจำนวนที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษา รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

กำไรขาดทุนจากการจำหน่าย ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จะคำนวณจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และบันทึกเป็นกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการใช้และต้นทุนโปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี หรือตามอายุสัญญาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะไม่มีการตีราคา บริษัททบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างสม่ำเสมอและปรับปรุงถ้ามีการด้อยค่าเกิดขึ้น

รายจ่ายเพื่อเพิ่มหรือขยายผลการดำเนินงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้มีคุณค่าเพิ่มขึ้นจากคุณลักษณะที่กำหนดไว้เมื่อเริ่มต้นให้บันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและรวบรวมไว้ในต้นทุนเดิมของโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น

รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท

สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

เงินกู้ยืมและหุ้นกู้

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หากเงินกู้ยืมนั้นไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ สิทธิประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์แยกต่างหาก เมื่อมีปัจจัยสนับสนุนว่าจะได้รับคืนแน่นอน

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้ อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคต เพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดคำนวณ โดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี กับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มียตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหา ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน แบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การระบุภาระที่ต้องปฏิบัติ

ในการระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าสินค้าหรือบริการแต่ละรายการถือเป็นภาระที่แยกจากกันหรือไม่ กล่าวคือ บริษัทจะบันทึกสินค้าหรือบริการแต่ละรายการแยกจากกัน ก็ต่อเมื่อสินค้าหรือบริการดังกล่าวสามารถระบุได้ว่าแยกจากสินค้าหรือบริการอื่นในสัญญา และลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการนั้น

การกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้

ในการกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งหรือเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ทั้งนี้ กิจการจะรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- ลูกค้าได้รับและใช้ประโยชน์จากผลของการปฏิบัติงานของกิจการในขณะที่กิจการปฏิบัติงาน
- การปฏิบัติงานของกิจการก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่ลูกค้าควบคุมในขณะที่สร้างสินทรัพย์ดังกล่าว หรือ
- การปฏิบัติงานของกิจการไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่กิจการสามารถนำไปใช้ประโยชน์อื่นได้ และกิจการมีสิทธิในการรับชำระสำหรับการปฏิบัติงานที่เสร็จสิ้นถึงปัจจุบัน

ในกรณีที่ไมเข้าเงื่อนไขข้างต้น กิจการจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นได้เสร็จสิ้นลงเมื่อใด

ในการคำนวณรายได้ที่รับรู้ตลอดช่วงระยะเวลาหนึ่ง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการวัดระดับความก้าวหน้าของงานเพื่อให้สะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานของกิจการตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้าง และสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้พิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น ตามประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากการที่ลูกหนี้ไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเผื่อการด้อยค่าคำนวณจากผลต่างของประมาณการกระแสเงินสดรับในอนาคตและราคาตามบัญชี ซึ่งการประเมินนั้นอยู่บนพื้นฐานจากประสบการณ์ในอดีตของการชำระเงิน การติดตามทวงถาม การผิณฑ์ชำระหนี้ การพิจารณาแนวโน้มของตลาด และ/หรือมูลค่าของสินทรัพย์ค้ำประกัน

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย เมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ หรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้น จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่ให้เช่าหรือเช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่บริษัทฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือมีอิทธิพลในบริษัทเหล่านั้น หรือมีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (GSC)	บริษัทย่อยของบริษัทฯ
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	บริษัทย่อยของบริษัทฯ
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	บริษัทย่อยของบริษัทฯ
บริษัท โอเค แคช จำกัด	บริษัทย่อยของบริษัทฯ
บริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด	บริษัทย่อยของบริษัทฯ
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	บริษัทย่อยของบริษัทฯ
บริษัท พีพี ไพร์ม จำกัด (มหาชน) (PPPM) (เดิมชื่อ บริษัทไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพร์ส จำกัด (มหาชน))	ผู้ถือหุ้นสำคัญของบริษัทฯ
ครอบครัวสุขเจริญไกรศรี	ผู้ถือหุ้นสำคัญของบริษัทและเป็นกรรมการที่มีอำนาจลงนาม

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีความเกี่ยวข้องกันทั้งโดยทางตรงและโดยทางอ้อมในหุ้นสามัญและ/หรือเป็นกรรมการชุดเดียวกัน ผลของรายการดังกล่าวได้แสดงไว้ในงบการเงินตามมาตรฐานที่ตกลงร่วมกันโดยบริษัทฯ และบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านี้ บริษัทฯ มีรายการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ที่มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท				นโยบายการ กำหนดราคา
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2562	2561	2562	2561	
รายการระหว่างบริษัทฯ กับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
บริษัทย่อย					
รายได้ดอกเบี้ย	-	-	9,786	110,373	ร้อยละ 0.80 - 1.0 ต่อปี
รายได้เงินปันผล	-	-	33,849,988	162,099,464	ตามที่บริษัทย่อยประกาศจ่าย
รายได้อื่น - รายได้ค่าบริหารจัดการ	-	-	10,793,542	4,795,184	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	-	-	4,973,413	963,162	ร้อยละ 0.80 - 5.0 ต่อปี
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	191,842	208,738	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	-	2,427,534	-	2,427,534	ร้อยละ 5.5 ต่อปี
กรรมการบริษัทฯ					
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	250,801	-	250,801	-	ร้อยละ 5 ต่อปี

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหาร

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหาร สำหรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	18,328,587	17,780,177	9,686,050	11,686,238
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	845,189	721,663	657,218	542,419
รวมค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหาร	19,173,776	18,501,840	10,343,268	12,228,657

ยอดคงเหลือของรายการธุรกิจกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ สรุปได้ดังนี้:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซ็็นเตอร์				
จำกัด (มหาชน)	-	-	2,017	3,312
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	-	53,500
บริษัท โอเค แคช จำกัด	-	-	10,239,900	53,500
บริษัท ซีอิมเมจ ดิจิตอล จำกัด	-	-	9,786	-
รวมลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	10,251,703	110,312
เงินให้กู้ระยะยาวแก่บริษัท				
 ที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ซีอิมเมจ ดิจิตอล จำกัด	-	-	446,500,000	-
รวมเงินให้กู้ระยะยาวแก่กิจการ				
 ที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	446,500,000	-
เจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซ็็นเตอร์				
จำกัด (มหาชน)	-	-	16,439	36,011
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	193,840	239,531
รวมเจ้าหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	210,279	275,542
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการ				
 ที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท แคปปิตอล โอเค จำกัด	-	-	256,469,600	324,000,000
กรรมการบริษัท	20,000,000	-	20,000,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการ				
 ที่เกี่ยวข้องกัน	20,000,000	-	276,469,600	324,000,000

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	-	-	-	77,000,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	-
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	(77,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามที่ไม่มีหลักประกัน มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน ในอัตราร้อยละ 0.80 - 1.00 ต่อปี

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่ เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	-	-	-	7,900,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี (หมายเหตุ 11.5)	-	-	446,500,000	-
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	(7,900,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	-	-	446,500,000	-

เงินให้กู้ยืมระยะยาวดังกล่าวเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามที่ไม่มีหลักประกัน มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน ในอัตราร้อยละ 0.80 ต่อปี

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	90,000,000	-	90,000,000
ลดลงระหว่างปี	-	(90,000,000)	-	(90,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	-	-	-	-
บริษัทย่อย				
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	-	-	324,000,000	297,000,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	399,000,000	454,000,000
ลดลงระหว่างปี	-	-	(466,530,400)	(427,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	-	-	256,469,600	324,000,000
กรรมการบริษัท				
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	23,000,000	-	23,000,000	-
ลดลงระหว่างปี	(3,000,000)	-	(3,000,000)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	20,000,000	-	20,000,000	-
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20,000,000	-	276,469,600	324,000,000

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวเป็นตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามที่ไม่มีหลักประกัน มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน ในอัตราร้อยละ 0.80 - 5.00 ต่อปี (ปี 2561: ร้อยละ 1.00 - 5.50 ต่อปี) ในปี 2561 บริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทได้ทำการซื้อรถยนต์จากผู้ถือหุ้นใหญ่ของกลุ่มบริษัทมูลค่า 1.65 ล้านบาท

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินสด	12,158	21,219	7,020	5,869
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	212,190	119,280	-	-
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	143,466,629	52,007,299	137,718,652	48,743,727
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	143,690,977	52,147,798	137,725,672	48,749,596

8. เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม			
	2562		2561	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
กองทุนเปิดตราสารหนี้ – ราคาทุน	210,636,151	211,120,187	208,464,591	208,521,810
<u>บวก</u> ค่าไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ				
เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุน	484,036	-	57,219	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น – สุทธิ	211,120,187	211,120,187	208,521,810	208,521,810

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562		2561	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
กองทุนเปิดตราสารหนี้ – ราคาทุน	15,570,867	15,578,299	154,120,192	154,300,997
<u>บวก</u> ค่าไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ				
เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุน	7,432	-	180,805	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น – สุทธิ	15,578,299	15,578,299	154,300,997	154,300,997

9. ลูกหนี้ค่าบริการ

ลูกหนี้ค่าบริการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้ค่าบริการ				
ลูกหนี้ค่าบริการ	12,674,978	18,964,394	-	-
รายได้ค้างรับ	12,383,116	17,909,938	-	-
ลูกหนี้ค่าบริการ	25,058,094	36,874,332	-	-

บริษัทฯ มียอดลูกหนี้การค้าคงเหลือ โดยจำแนกตามอายุที่ค้างชำระได้ดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้การค้า				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	11,254,758	14,337,209	-	-
เกินกำหนดชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	-	1,210,905	-	-
ไม่เกิน 3 - 6 เดือน	-	-	-	-
ไม่เกิน 6 - 12 เดือน	-	-	-	-
เกิน 12 เดือน	1,420,220	3,416,280	-	-
รวมลูกหนี้การค้า	12,674,978	18,964,394	-	-

ลูกหนี้การค้าที่เกินกำหนดชำระ 12 เดือน เป็นลูกหนี้การค้าที่อยู่ระหว่างการฟ้องชำระ 4 ราย ซึ่งผู้บริหารคาดว่า จะสามารถเก็บเงินได้ครบตามยอดคงค้างดังกล่าว

10. ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ

ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	6,723,222	7,045,242	-	-
หัก รายได้ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	-	(2,895)	-	-
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	497,335	-	-	-
รวมลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	7,220,557	7,042,347	-	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(2,609,129)	-	-	-
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	4,611,428	7,042,347	-	-

11. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น/เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น/เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผลิตน้ำตาลชาระหนึ่ - สุทธิ
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น/เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น/เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผลิตน้ำตาลชาระหนึ่ ณ
วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น				
ตัวแลกเปลี่ยน	-	752,738,340	-	712,754,667
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
ตัวแลกเปลี่ยน – สุทธิ	-	752,738,340	-	712,754,667
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	337,204,720	1,659,076,421	337,204,720	1,454,576,414
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น - สุทธิ	337,204,720	2,411,814,761	337,204,720	2,167,331,081
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น				
ที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	-	2,237,428	-	2,237,428
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น				
ที่ถึงกำหนดรับชำระเกินหนึ่งปี	-	130,489,149	-	130,489,149
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น	-	132,726,577	-	132,726,577
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผลิตน้ำตาลชาระหนึ่				
ตัวแลกเปลี่ยน	653,891,041	-	583,891,041	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(73,517,416)	-	(29,488,830)	-
ตัวแลกเปลี่ยน – สุทธิ	580,373,625	-	554,402,211	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	2,086,796,583	1,300,365,953	1,854,496,431	1,300,365,953
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(62,800,596)	-	(44,394,444)	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	2,023,995,987	1,300,365,953	1,810,101,987	1,300,365,953
รวมเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผลิตน้ำตาลชาระหนึ่- สุทธิ	2,604,369,612	1,300,365,953	2,364,504,198	1,300,365,953
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น/ระยะยาวแก่บริษัทอื่น/เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผลิตน้ำตาลชาระหนึ่- สุทธิ	2,941,574,332	3,844,907,291	2,701,708,918	3,600,423,611

การวัดมูลค่าหลักประกัน

หน่วย : บาท				
งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
มูลหนี้	มูลค่าหลักประกัน	ค่าเผื่อหนี้สงสัย		รวม
		จะสูญ		
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้				
ลูกหนี้ที่มีหุ้นสามัญเป็นหลักประกัน	162,464,110	88,946,694	(73,517,416)	88,946,694
ลูกหนี้ที่มีอสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกันใน ส่วนที่มูลค่าหลักประกันเกินกว่ามูลหนี้	1,246,728,043	1,306,197,400	-	1,246,728,043
ลูกหนี้ที่มีอสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกันใน ส่วนที่มูลค่าหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้	535,594,329	472,793,733	(62,800,596)	472,793,733
ลูกหนี้ที่มีสิทธิการเช่าเป็นหลักประกันและ อยู่ระหว่างการเข้าถือสิทธิในหลักประกัน (หมายเหตุ 11.4)	491,426,931	-	-	491,426,931
ลูกหนี้ที่อยู่ในกระบวนการพิจารณาของศาล (หมายเหตุ 11.3)	304,474,211	-	-	304,474,211
รวมเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ ผิดนัดชำระหนี้ - สุทธิ	2,740,687,624	1,867,937,827	(136,318,012)	2,604,369,612

หน่วย : บาท				
งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
มูลหนี้	มูลค่าหลักประกัน	ค่าเผื่อหนี้สงสัย		รวม
		จะสูญ		
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้				
ลูกหนี้ที่มีหุ้นสามัญเป็นหลักประกัน	92,464,110	62,975,280	(29,488,830)	62,975,280
ลูกหนี้ที่มีอสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกันใน ส่วนที่มูลค่าหลักประกันเกินกว่ามูลหนี้	1,246,728,043	1,306,197,400	-	1,246,728,043
ลูกหนี้ที่มีอสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกันใน ส่วนที่มูลค่าหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้	303,294,177	258,899,733	(44,394,444)	258,899,733
ลูกหนี้ที่มีสิทธิการเช่าเป็นหลักประกันและ อยู่ระหว่างการเข้าถือสิทธิในหลักประกัน (หมายเหตุ 11.4)	491,426,931	-	-	491,426,931
ลูกหนี้ที่อยู่ในกระบวนการพิจารณาของศาล (หมายเหตุ 11.3)	304,474,211	-	-	304,474,211
รวมเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ ผิดนัดชำระหนี้ - สุทธิ	2,438,387,472	1,628,072,413	(73,883,274)	2,364,504,198

มูลค่าหลักประกันที่เป็นหุ้นสามัญถือตามราคาปิดของหุ้นสามัญ ณ วันสิ้นปี

มูลค่าหลักประกันที่เสนอสังหาริมทรัพย์คำนวณจากมูลค่าร้อยละ 62 ของราคาประเมิน ยกเว้นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นรายหนึ่งที่มีหนังสือแสดงเจตจำนงจะจ่ายชำระคืนในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 คำนวณจากมูลค่าร้อยละ 90 ของราคาประเมิน

ตัวแลกเปลี่ยนและเงินให้กู้ยืมระยะสั้น/เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่นมีอัตราดอกเบี้ยอยู่ที่ร้อยละ 6 - 8 ต่อปีและร้อยละ 12 - 15 ต่อปี ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2561 : ร้อยละ 6 - 8 ต่อปีและร้อยละ 12 - 15 ต่อปี ตามลำดับ)

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดดังนี้:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	3,844,907,291	3,811,372,702	3,600,423,611	3,589,091,911
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	218,680,000	2,348,428,046	129,000,000	2,145,482,916
รับชำระในระหว่างปี	(639,480,275)	(2,544,617,326)	(584,480,275)	(2,291,167,326)
ตีทรัพย์ชำระหนี้เป็นอสังหาริมทรัพย์				
เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 11.5)	(446,500,000)	-	-	-
โอนจัดประเภทเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืม				
ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 11.5)	-	-	(446,500,000)	-
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในระหว่างปี	(136,318,012)	-	(73,883,274)	-
ดอกเบี้ยรับที่รับรู้ในระหว่างปี	88,625,009	251,480,352	60,587,056	173,174,074
ค่าคอมมิชชั่นที่รับรู้ในระหว่างปี	(21,580,504)	(33,880,937)	(16,679,023)	(28,282,418)
ค่าคอมมิชชั่นรับล่วงหน้า	(6,552,775)	-	(6,552,775)	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	39,793,598	12,124,454	39,793,598	12,124,454
ยอดคงเหลือปลายปี	2,941,574,332	3,844,907,291	2,701,708,918	3,600,423,611

⁺ ตัวแลกเปลี่ยน

ตัวแลกเปลี่ยน สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยังไม่ครบกำหนด	-	47,221,885	-	47,221,885
ขยายเวลารับชำระ	-	705,516,455	-	665,532,782
ผิวนัดชำระ - สุทธิ	580,373,625	-	554,402,211	-
รวม	580,373,625	752,738,340	554,402,211	712,754,667

กลุ่มกิจการมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นในรูปของตัวแลกเงินรวมทั้งสิ้นจำนวน 3 บริษัท (2561 : 5 บริษัท) เป็นจำนวนสุทธิ 580 ล้านบาท (2561 : 753 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 - 8 ต่อปี เงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมที่มีการนำมาเป็นหุ้นของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่าของหลักประกันที่เป็นหุ้นของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์เป็นจำนวน 88.95 ล้านบาท

สัญญาให้กู้ยืมเงิน

สัญญาให้กู้ยืมเงิน สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยังไม่ครบกำหนด	-	765,522,409	-	553,116,706
ขยายเวลารับชำระ	337,204,720	1,026,280,589	337,204,720	1,034,186,285
ผิคนัดชำระ - สุทธิ	2,023,995,987	1,300,365,953	1,810,101,987	1,300,365,953
รวม	2,361,200,707	3,092,168,951	2,147,306,707	2,887,668,944

กลุ่มกิจการมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นในรูปของสัญญาเงินกู้รวมทั้งสิ้นจำนวน 8 บริษัท และ 1 บุคคล (2561 : 11 บริษัท และ 3 บุคคล) เป็นยอดสุทธิ 2,361 ล้านบาท (2561 : 3,092 ล้านบาท) โดยมีกำหนดชำระเงินคืนภายใน 3 เดือนถึง 1 ปี และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 - 15 ต่อปี

กลุ่มกิจการได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันเบิกจ่ายเงินกู้จากเงินกู้ส่วนหนึ่ง และจะได้รับชำระดอกเบี้ย ณ วันชำระคืนเงินกู้อีกส่วนหนึ่ง

เงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมที่มีการจำนองเป็นที่ดินและหุ้นของบริษัทผู้กู้ เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันและการค้ำประกันโดยบุคคลซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของผู้กู้จำนวนหนึ่ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่าของหลักประกันมีมูลค่าสุทธิธรรม(ก่อนหักลด)ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มีจำนวนเงิน 3,519 ล้านบาทและ 3,274 ล้านบาท ตามลำดับ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมระยะสั้นบางส่วนได้มีการตกลงขยายระยะเวลาชำระคืนออกไปอีกเป็นระยะเวลา 1 - 12 เดือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สิทธิเรียกร้องการชำระหนี้ของลูกหนี้รายหนึ่งได้นำไปเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการและบุคคลอื่น (หมายเหตุ 20)

- 11.1 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2547 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยโดยความเห็นชอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้กำหนดแนวปฏิบัติทางการบัญชีโดยให้หยุดรับรู้รายได้สำหรับยอดหนี้ที่ค้างชำระค้างเวเกินกว่า 3 วด อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ให้ทางเลือกไว้โดยหากบริษัทใดเห็นว่าแนวทางปฏิบัติไม่เหมาะสมให้เปิดเผยแนวทางที่บริษัทใช้ ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายในการหยุดรับรู้รายได้สำหรับยอดหนี้ที่ค้างชำระค้างเวเกินกว่า 6 เดือนสำหรับลูกหนี้ที่เป็นสัญญาให้กู้ยืมเงิน และหยุดรับรู้รายได้ที่เป็นตัวแลกเงินเมื่อลูกหนี้ผิคนัดชำระหนี้
- 11.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มกิจการมียอดเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นคงเหลือที่หยุดรับรู้รายได้ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ เป็นจำนวนเงิน 2,741 ล้านบาท และ 2,438 ล้านบาทตามลำดับ (31 ธันวาคม 2561 : 1,300 ล้านบาท)

11.3 ตามที่บริษัทลูกหนึ่งรายหนึ่งได้ทำการกู้ยืมเงินจากบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) วงเงินหมุนเวียนไม่เกินจำนวน 800 ล้านบาท โดยนำไปใช้ซื้อวัตถุดิบเพื่อจัดส่งและจำหน่ายให้แก่บริษัทคู่ค้าของลูกค้า โดยมิเงื่อนไขให้บริษัทลูกหนึ่งทำการโอนสิทธิเรียกร้องค่าสินค้าตามบันทึกข้อตกลงสามฝ่ายมาให้แก่บริษัทแต่เพียงผู้เดียวเพื่อทำการชำระหนี้ตามสัญญากู้ยืมเงิน ซึ่งบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่งได้ให้ความยินยอมพร้อมปฏิบัติตามทุกประการและได้ปฏิบัติตามข้อตกลงด้วยดีมาโดยตลอด แต่เมื่อถึงกำหนดชำระหนี้ในช่วงไตรมาสที่สองปี 2561 ปรากฏว่าบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่งไม่ทำการโอนเงินตามสิทธิเรียกร้องซึ่งบริษัทได้รับโอนสิทธิเรียกร้องมาจากบริษัทลูกหนึ่งแล้วนั้น จนกระทั่งเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2561 บริษัทจึงได้ทำการส่งหนังสือทวงถามแก่บริษัทลูกหนึ่งในฐานะผู้กู้ และบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งผู้ให้ความยินยอมในการโอนสิทธิเรียกร้อง เพื่อให้ดำเนินการชำระหนี้แก่บริษัทแต่บริษัททั้งสองยังคงไม่ติดต่อกลับและทำการชำระหนี้แต่อย่างใด ขอดหนี้รวมดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวน 304.47 ล้านบาท

ในกรณีนี้ เนื่องจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำการแต่งตั้งตัวแทนซึ่งเป็นพนักงานของตน เพื่อมาทำการซื้อวัตถุดิบจากบริษัทลูกหนึ่ง และในการรับสินค้าจากบริษัทลูกหนึ่งที่จัดส่งให้นั้นจะต้องมีพนักงานของบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งเป็นผู้ตรวจรับ อีกทั้งยังได้จัดทำใบรับมอบสินค้าไว้แก่บริษัทลูกหนึ่งอีกด้วย ถึงแม้บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งจะอ้างว่า บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งไม่ได้รับสินค้าเนื่องจากเกิดการทุจริตภายในบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งก็ไม่ใช่เหตุให้มีสิทธิปฏิเสธการชำระหนี้ให้แก่บริษัท ซึ่งเป็นบุคคลภายนอกผู้สุจริต หรือกรณีที่บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำการชำระเงินค่าสินค้าไปให้แก่เจ้าหนี้รายอื่นแล้วก็ตาม เนื่องจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำหนังสือยืนยันแล้วว่าบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งให้ความยินยอมในการชำระเงินให้แก่บริษัท แต่เพียงผู้เดียว จึงทำให้บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งต้องผูกพันในหนังสือให้ความยินยอมให้ออนสิทธิเรียกร้อง ดังนั้นบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งจึงไม่มีสิทธิที่จะปฏิเสธการชำระหนี้มาให้แก่บริษัทแต่อย่างใด

เมื่อบริษัทยังไม่ได้รับชำระหนี้จากบริษัทลูกหนึ่งและจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งแล้วนั้น บริษัทก็ได้ทำการติดตามทวงถามมาโดยตลอด แต่บริษัททั้งสองยังคงไม่ติดต่อและไม่ทำการชำระหนี้ให้แก่บริษัทแต่อย่างใด โดยบริษัททั้งสองไม่ได้ตอบรับหรือปฏิเสธการจ่ายเงินให้แก่บริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2561 บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นฟ้อง บริษัทลูกหนึ่งและบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่งต่อศาลแพ่ง โดยศาลได้กำหนดนัดไกล่เกลี่ยหรือนัดชี้สองสถาน ในวันที่ 26 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งศาลได้สอบถามคู่ความทั้งสองฝ่ายแล้วต่างฝ่ายแถลงว่าคดีไม่สามารถเจรจาตกลงกันได้จึงขอให้ศาลดำเนินกระบวนการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไป ในระหว่างเดือนกรกฎาคมถึงเดือนสิงหาคม 2562 และเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2562 ศาลได้เรียกสืบพยาน โดยทนายทั้งสองฝ่ายขอสืบพยานเพิ่มเติมจึงขอให้ศาลดำเนินกระบวนการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไปในระหว่างเดือนกันยายนถึงเดือนพฤศจิกายน 2562 และเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ศาลได้เรียกสืบพยาน โดยทนายฝ่ายจำเลยขอสืบพยานเพิ่มเติมจึงขอให้ศาลดำเนินกระบวนการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไปในระหว่างเดือนธันวาคมถึงเดือนมีนาคม 2563

ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสืบพยานฝ่ายจำเลย นอกจากนี้บริษัทยังได้รับความเห็นทางกฎหมายจากสำนักงานทนายความเมื่ออาชีพ สรุปว่าการโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงินมีผลสมบูรณ์บังคับได้ตามกฎหมาย บริษัทมีสิทธิเรียกร้องให้บริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนึ่งชำระค่าสินค้าที่ค้างชำระได้เต็มจำนวน โดยไม่สามารถยกข้ออ้างใด ๆ ได้ทั้งสิ้น

11.4 ในระหว่างปี 2562 บริษัทมีลูกหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้รายหนึ่งเป็นจำนวน 491.43 ล้านบาท ลูกหนี้ดังกล่าวมีหลักประกันเป็นสิทธิการเช่า เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2562 สถาบันการศึกษาแห่งหนึ่ง (“สถาบันการศึกษา”) ผู้เป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินในสิทธิการเช่าดังกล่าว ได้มีหนังสือถึงบริษัทฯ แจ้งผลการพิจารณาเงื่อนไขตามสัญญาเช่าสิทธิการเช่าไปเป็นหลักประกันการชำระหนี้ ซึ่งบริษัทฯ ได้นำบริษัทย่อยแห่งหนึ่งเข้าเป็นคู่สัญญากับสถาบันการศึกษา โดยบริษัทย่อยจะต้องสามารถปฏิบัติตามสัญญาเช่าและข้อกำหนด ดังนั้นสถาบันการศึกษาจึงเห็นควรอนุมัติให้บริษัทย่อยดังกล่าวเข้าเป็นคู่สัญญาและดำเนินโครงการ Community Mall ได้ตามสัญญาเช่าสิทธิการเช่าไปประกันการชำระหนี้

ลูกหนี้ดังกล่าวฟ้องร้องบริษัทฯ และสถาบันการศึกษาต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ เป็นคดีพิพาท ซึ่งอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาของศาล อย่างไรก็ตามผู้บริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าการดำเนินการพิจารณาดังกล่าวไม่มีผลต่อการโอนสิทธิการเช่า

ปัจจุบันบริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการจดทะเบียนการโอนสิทธิการเช่าและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคู่สัญญาเช่าใหม่ดังกล่าวซึ่งยังไม่แล้วเสร็จ บริษัทฯ จึงยังไม่สามารถดำเนินการประเมินมูลค่าของสิทธิการเช่าดังกล่าวโดยใช้วิธีรายได้ โดยผู้ประเมินอิสระ

11.5 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2562 บริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด (ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาวของบริษัทฯ ซึ่งมียอดลูกหนี้ให้กู้ยืมคงค้างจำนวน 446.50 ล้านบาท) ได้ทำบันทึกให้ความยินยอมการโอนหุ้นเพื่อชำระหนี้กับบริษัทฯ โดยผู้ถือหุ้นของบริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด ตกลงจะโอนหุ้นทั้งหมดของบริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด ให้แก่บริษัทฯ เพื่อปลดจากการเป็นผู้มีภาระค้ำประกันวงเงินกู้ยืม ทั้งนี้ได้มีการดำเนินการเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้ถือหุ้นและกรรมการผู้มีอำนาจลงนามในบริษัทดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2562

งบการเงินของบริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด ณ วันที่ 19 กันยายน 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์

สินค้ำคงเหลือ (ที่ดินและอาคาร)

381,931,507

รวมสินทรัพย์

381,931,507

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เงินกู้ยืมระยะสั้น - ACAP

446,500,000

ทุนจดทะเบียน

50,000,000

ขาดทุนสะสม

(114,568,493)

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

381,931,507

การทำบันทึกข้อตกลงนี้ถือเป็นการตีทรัพย์สินชำระหนี้จากลูกหนี้เงินกู้ยืม บริษัทฯ จึงบันทึกบัญชีเงินลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชีเท่ากับศูนย์ และบันทึกลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยเป็นจำนวนเงิน 446.50 ล้านบาท ที่ดินและอาคารตามงบการเงินของบริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด มีมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยบริษัท บางกอก แวลูเอชัน แอนด์ คอนซัลแตนท์ จำกัด เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 468.39 ล้านบาท

ฝ่ายกฎหมายของบริษัทได้ดำเนินการตรวจสอบสถานะด้านกฎหมายของบริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด และพบว่า บริษัทดังกล่าวไม่มีภาระหนี้สินใดๆ ในวันที่บริษัทฯ เข้าทำการถือหุ้นทั้งหมดของบริษัทดังกล่าว
 ในงบการเงินรวมของบริษัทฯ ได้แสดงที่ดินและอาคารดังกล่าวเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 15)

12. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	12,549,651	21,815,384	10,713,785	20,773,054
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,120,987	3,534,155	400,962	873,159
เงินมัดจำ	2,836,001	-	-	-
อื่น ๆ	95,850	1,775,819	6,150	6,150
รวม	18,602,489	27,125,358	11,120,897	21,652,363

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	หน่วย : บาท							
	ทุนชำระแล้ว (บาท)		สัดส่วนเงินลงทุน (%)		วิธีราคาทุน		รายได้เงินปันผล	
							สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (GSC)*	125,000,000	80,000,000	64.00	99.99	79,999,930	79,999,930	9,759,991	19,999,983
บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	1,000,000	1,000,000	99.99	99.99	999,930	999,930	-	-
บริษัท แคมป์ดอล โอเค จำกัด	412,500,000	412,500,000	99.99	99.99	509,925,815	509,925,815	24,089,997	42,074,994
บริษัท โอเค แคช จำกัด	62,050,000	62,050,000	99.99	99.99	62,602,174	62,602,174	-	100,024,487
บริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด (หมายเหตุ 11.5)	50,000,000	50,000,000	99.99	-	-	-	-	-
Aurum Capital Advisory Pte. Ltd.	14,274,000	14,274,000	63.97	63.97	10,893,125	10,893,125	-	-
รวม					664,420,974	664,420,974	33,849,988	162,099,464
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน					(10,893,125)	(10,893,125)	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					653,527,849	653,527,849	33,849,988	162,099,464

* ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้เสนอขายหุ้นให้แก่ประชาชนและผู้มีอุปการะคุณของบริษัท จำนวน 90 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.70 บาท และได้จดทะเบียนรับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2562 หุ้นของบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) เริ่มการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2562 โดยทำให้สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทบริษัทย่อยดังกล่าวลดลงจาก 99.99% เป็น 64.00%

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) ข้างต้นเป็นจำนวน 63.98 ล้านบาทแสดงไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	หน่วย : บาท
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิ ณ 1 มกราคม 2561	667,842,075
เงินรับจากการที่บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัดปิดกิจการ	(25,299,176)
ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัดปิดกิจการ	(1,563,698)
กลับรายการค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	9,999,930
กลับรายการค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	999,930
กลับรายการค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด	1,548,788
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิ ณ 31 ธันวาคม 2561	653,527,849

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณากลับรายการค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัท เอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด เนื่องจากบริษัทดังกล่าวมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น และบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด เนื่องจากบริษัทปิดกิจการ เป็นจำนวน 10 ล้านบาท 1 ล้านบาท และ 1.55 ล้านบาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2561 บริษัทได้รับคืนทุนและกำไร(ขาดทุน)สะสมจากบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด จำนวน 25.30 ล้านบาท และมีขาดทุนจากเงินลงทุนจำนวน 1.56 ล้านบาท เนื่องจากบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอแคป (เอเชีย) จำกัด ทำการปันส่วนสินทรัพย์สุทธิคืนให้แก่ผู้ถือหุ้นในกระบวนการชำระบัญชี

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายของกลุ่มบริษัทที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ก่อนการตัดรายการระหว่างกัน บริษัทย่อยมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

	หน่วย : พันบาท					
	บริษัท โกลบอล เซอร์วิสเซส		บริษัทย่อยอื่น		รวม	
	เตอร์ จำกัด (มหาชน)		ที่ไม่มีสาระสำคัญ			
	2562	2561	2562	2561	2562	2561
ร้อยละของส่วนได้เสียที่						
ไม่มีอำนาจควบคุม	36.00%	0.00%				
สินทรัพย์หมุนเวียน						
สินทรัพย์หมุนเวียน	227,975	92,038				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	20,357	10,078				
หนี้สินหมุนเวียน	(11,739)	(13,707)				
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(4,551)	(2,987)				
สินทรัพย์สุทธิ	232,042	85,422				
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสีย						
ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	83,535	-	-	-	83,535	-
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						
รายได้	143,094	153,889				
กำไรสำหรับปี	12,302	13,929				
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(174)	-				
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	155,222	167,818				
กำไรที่แบ่งให้กับ						
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,324	-	-	-	3,324	-
กำไรเบ็ดเสร็จ						
รวมที่แบ่งให้กับส่วนได้						
เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,262	-	-	-	3,262	-
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน						
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	9,916	27,180				
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(142,168)	(9,303)				
กระแสเงินสดได้มาจาก(ใช้ไปใน)						
กิจกรรมจัดหาเงิน	134,034	(20,643)				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	1,782	(2,766)				
เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มี						
อำนาจควบคุม	3,240	-	-	-	3,240	-

14. เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
เงินลงทุนทั่วไป - ตราสารทุน		
ยอดคงเหลือต้นปี	245,000,000	220,000,000
ซื้อเพิ่มระหว่างปี	-	25,000,000
ขายระหว่างปี	(123,929,036)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	121,070,964	245,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มกิจการถือเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทแห่งหนึ่ง ในสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 5 และร้อยละ 10 ตามลำดับ ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว เพื่อเป็นการลงทุนในบริษัทหมวดธุรกิจเดียวกัน

ในระหว่างปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ ได้ขายเงินลงทุนทั่วไปโดยมีขาดทุนก่อนภาษีจากการขายเงินลงทุนดังกล่าว ซึ่งแสดงภายใต้รายการ “ค่าใช้จ่ายในการบริหาร” ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 10.12 ล้านบาท

15. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ราคาทุนต้นปี	334,330,644	230,792,688	334,330,644	230,792,688
รับรู้รายจ่ายภายหลังการได้มาเป็นสินทรัพย์ เพิ่มขึ้นจากการตีทรัพย์ชำระหนี้ (หมายเหตุ 11.4 และ 11.5)	-	13,537,956	-	13,537,956
ราคาทุนปลายปี	778,027,482	334,330,644	334,330,644	334,330,644

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ราคาทุน	780,830,644	334,330,644	334,330,644	334,330,644
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,803,162)	-	-	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	778,027,482	334,330,644	334,330,644	334,330,644

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
ที่ดินของบริษัทฯที่จังหวัดภูเก็ต	238,017,331	526,670,000	238,017,331	526,670,000
โครงการคอนโดมิเนียมที่หยุด การก่อสร้างที่จังหวัดภูเก็ต	96,313,313	127,992,000	96,313,313	127,992,000
โครงการอาคารสำนักงานที่จังหวัด สมุทรปราการ (หมายเหตุ 11.5)	443,696,838	468,286,000	-	-
รวม	778,027,482	1,122,948,000	334,330,644	654,662,000

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ มูลค่ายุติธรรมของที่ดินประเมินโดยเกณฑ์วิธีเปรียบเทียบราคาตลาดและวิธีต้นทุน มูลค่ายุติธรรมของอาคารประเมินโดยใช้วิธีต้นทุน การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัทบางส่วนได้นำไปเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้น (หมายเหตุ 20)

16. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท					รวม
	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	
ราคาทุน :						
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	10,006,621	76,611,607	12,073,514	16,647,677	13,743,112	129,082,531
บวก ซื้อระหว่างปี	766,331	949,250	267,386	236,940	2,950,000	5,169,907
หัก ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	(405,961)	(3,343,452)	(1,320,394)	(4,140,000)	(9,209,807)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	10,772,952	77,154,896	8,997,448	15,564,223	12,553,112	125,042,631
ค่าเสื่อมราคาสะสม :						
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	7,453,473	74,267,899	9,424,865	15,846,107	1,314,395	108,306,739
บวก ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,617,541	940,809	576,668	377,252	1,814,100	5,326,370
หัก ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	(399,842)	(3,342,828)	(1,320,111)	(1,143,321)	(6,206,102)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	9,071,014	74,808,866	6,658,705	14,903,248	1,985,174	107,427,007
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :						
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิต้นปี	2,553,148	2,343,708	2,648,649	801,570	12,428,717	20,775,792
มูลค่าตามบัญชี - ปลายปี	1,701,938	2,346,030	2,338,743	660,975	10,567,938	17,615,624

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน :						
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	1,052,000	8,953,827	6,012,533	3,313,330	10,369,000	29,700,690
บวก ช้อระหว่างปี	-	-	-	-	2,950,000	2,950,000
หัก ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	(265,856)	-	(350,614)	(4,140,000)	(4,756,470)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,052,000	8,687,971	6,012,533	2,962,716	9,179,000	27,894,220
ค่าเสื่อมราคาสะสม :						
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	338,081	8,781,495	3,456,146	3,212,637	2,021,803	17,810,162
บวก ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	105,200	53,640	476,193	44,293	1,119,200	1,798,526
หัก ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	(265,805)	-	(350,521)	(1,143,321)	(1,759,647)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	443,281	8,569,330	3,932,339	2,906,409	1,997,682	17,849,041
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :						
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิต้นปี	713,919	172,332	2,556,387	100,693	8,347,197	11,890,528
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิปลายปี	608,719	118,641	2,080,194	56,307	7,181,318	10,045,179

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สำหรับงบการเงินรวม มีจำนวน 5.33 ล้านบาท และจำนวน 4.72 ล้านบาท ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีจำนวน 1.80 ล้านบาท และจำนวน 1.56 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่ มีจำนวน 120.63 ล้านบาท และ จำนวน 96.35 ล้านบาท ตามลำดับ

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1	รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
	มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น/รับโอน	ลดลง	
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	223,324,589	1,634,835	-	224,959,424
รวม	223,324,589	1,634,835	-	224,959,424
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	222,062,096	828,071		222,890,167
รวม	222,062,096	828,071		222,890,167
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	1,262,493			2,069,257

	หน่วย : บาท			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1	รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
	มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น/รับโอน	ลดลง	
ราคาทุน				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5,951,739	-	-	5,951,739
รวม	5,951,739	-	-	5,951,739
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5,569,670	271,320	-	5,840,990
รวม	5,569,670	271,320	-	5,840,990
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	382,069			110,749

18. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีดังนี้:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น(ลดลง)		ณ วันที่
		กำไร	กำไรขาดทุน	
1 มกราคม 2562	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2562	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ผลขาดทุนทางภาษี	4,377,300	(4,377,300)	-	-
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้จากการ รับซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	521,826	-	521,826
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ – เงินให้กู้ยืม ระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	-	25,084,977	-	25,084,977
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	1,065,845	566,629	65,365	1,697,839
ค่าธรรมเนียมจากการจัดหาเงินกู้	1,581,139	(1,581,139)	-	-
อื่นๆ	371,766	(5,319)	-	366,447
รวมสินทรัพย์ภายใต้				
 รายการตัดบัญชี	7,396,050	20,209,674	65,365	27,671,089

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1	การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น(ลดลง)		ณ วันที่ 31
		กำไร	กำไรขาดทุน	
มกราคม 2562	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	ธันวาคม 2562	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ผลขาดทุนทางภาษี	4,377,300	(4,377,300)	-	-
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ – เงินให้กู้ยืม ระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	-	14,776,654	-	14,776,654
ค่าเพื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	2,178,625	(2,178,625)	-	-
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	429,349	275,899	21,984	727,232
อื่นๆ	67,617	21,040	-	88,657
รวมสินทรัพย์ภายใต้				
 รายการตัดบัญชี	7,052,891	8,517,668	21,984	15,592,543

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(205,562,516)	87,032,321	(125,030,578)	181,244,344
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันตามอัตราภาษี	(41,112,503)	17,406,464	(25,006,116)	36,248,869
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(595,106)	(3,627)	(7,269,996)	(32,419,892)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตาม				
ประมวลรัษฎากร	3,597,885	6,822,679	3,011,960	803,400
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจาก				
รายจ่ายที่จ่ายจริง	(1,108,320)	(38,991)	(520)	(320)
ปรับปรุงจากปีก่อน	-	970,818	-	-
เครดิตขาดทุนทางภาษีที่คาดว่าจะไม่ได้				
ใช้ประโยชน์	20,861,627	-	20,747,004	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน				
งบกำไรขาดทุน	(18,356,417)	25,157,343	(8,517,668)	4,632,057
อัตราภาษีที่แท้จริง (%)	8.93%	28.91%	6.81%	2.56%

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบางแห่ง ใช้อัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งใช้อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลตามอัตราขั้นบันได ตามที่พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร (ฉบับที่ 530) พ.ศ. 2554 สำหรับผู้ประกอบการซึ่งเป็นวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

19. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินประกันค่าเช่า	1,934,390	1,674,273	1,934,389	1,219,986
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	14,303,650	590,409	11,266,328	-
เงินมัดจำ	7,879,288	-	-	-
อื่น ๆ	-	23,779	-	-
รวม	24,117,328	2,288,461	13,200,717	1,219,986

20. เงินกู้ยืมระยะสั้น/เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการและบุคคลอื่น - สุทธิ

เงินกู้ยืมระยะสั้น/เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการและบุคคลอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
เงินกู้ยืมระยะสั้น		
ตัวแลกเปลี่ยน	-	420,000,000
ตัวสัญญาใช้เงิน	100,000,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	280,000,000	-
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	(17,785,066)	(2,177,831)
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้น	362,214,934	417,822,169
เงินกู้ยืมระยะยาว		
ตัวสัญญาใช้เงิน	3,000,000	-
รวมเงินกู้ยืมระยะยาว	3,000,000	-
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้น/เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการ และบุคคลอื่น – สุทธิ	365,214,934	417,822,169

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดดังนี้:

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	417,822,169	44,900,692
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	601,812,380	420,000,000
ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า	(27,483,366)	(4,114,053)
ชำระคืนในระหว่างปี	(638,812,380)	(45,000,000)
ดอกเบี้ยจ่ายที่รับรู้ระหว่างปี	11,876,131	2,035,530
ยอดคงเหลือปลายปี	365,214,934	417,822,169

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากการออกตัวสัญญาใช้เงินและทำสัญญาเงินกู้ยืมจากบริษัทแห่งหนึ่ง มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 11 - 15 ต่อปี และมีการทำสัญญาเงินกู้ยืมจากบุคคลภายนอก 3 บุคคล มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี บริษัทฯ ได้จ่ายชำระดอกเบี้ย ณ วันที่ได้รับเงินกู้ส่วนหนึ่ง และกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นประจำทุกเดือน และต้องชำระคืนเงินต้นทั้งหมดภายในเดือนพฤษภาคมถึงเดือนธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวค้ำประกันโดยการโอนสิทธิการรับจ้างในหลักประกันของลูกหนี้รายหนึ่ง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทฯ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวที่ไม่มีหลักประกันจากการออกตัวสัญญาใช้เงินเพื่อกู้ยืมเงินจากบุคคล 2 บุคคล มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.75 ต่อปี และกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นประจำทุกสามเดือน และต้องชำระคืนเงินต้นทั้งหมดภายในเดือนมิถุนายน 2564

21. หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ

หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ไม่เกิน 1 ปี				
จำนวนขั้นค่าที่จะต้องจ่าย	1,758,648	2,393,086	1,758,648	1,910,947
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(175,972)	(186,010)	(175,972)	(174,994)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นค่า	1,582,676	2,207,076	1,582,676	1,735,953
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี				
จำนวนขั้นค่าที่จะต้องจ่าย	2,912,134	3,491,502	2,912,134	3,491,502
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(143,974)	(176,111)	(143,974)	(176,111)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นค่า	2,768,160	3,315,391	2,768,160	3,315,391
ราคาสุทธิตามบัญชีของ				
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	4,350,836	5,522,467	4,350,836	5,051,344

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าทางการเงินกับบริษัทหลายแห่ง สำหรับรถยนต์ สัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลา 4 - 5 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.07 - 5.57 ต่อปี

22. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เจ้าหนี้อื่น	18,389,762	18,608,094	18,389,762	18,389,762
เจ้าหนี้สรรพากร	4,437,730	9,116,745	1,865,937	2,013,356
อื่น ๆ	207,766	38,812	7,500	38,812
รวม	23,035,258	27,763,651	20,263,199	20,441,930

23. หุ้นกู้ - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯ มีหุ้นกู้ทั้งจำนวนเป็นหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ด้อยสิทธิ และไม่มีหลักประกัน มีมูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท และมีราคาเสนอขายหน่วยละ 1,000 บาท ทั้งนี้หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อกำหนดที่สำคัญบางประการ เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นต้น โดยรายละเอียดที่สำคัญของหุ้นกู้มีดังนี้

ชื่อหุ้นกู้	วันที่ออก	จำนวนหน่วย		จำนวน		อัตราดอกเบี้ย	อายุหุ้นกู้	วันครบกำหนดไถ่ถอน
		2562 (ล้านหน่วย)	2561 (ล้านหน่วย)	2562 (ล้านบาท)	2561 (ล้านบาท)			
ACAP193A	10 มี.ค. 2560	-	0.45	-	454.20	5.50%	2 ปี	10 มี.ค. 2562
ACAP196A	30 มิ.ย. 2560	-	0.24	-	240.50	5.50%	2 ปี	30 มิ.ย. 2562
ACAP190A	6 ต.ค. 2560	0.77	0.77	768.60	768.60	6.00-7.50%	3 ปี	6 ต.ค. 2563*
ACAP202A	9 ก.พ. 2561	0.40	0.40	395.30	395.30	6.00%	2 ปี	7 ก.พ. 2563**
ACAP207A	6 ก.ค. 2561	0.72	0.72	716.10	716.10	6.50%	2 ปี	6 ก.ค. 2563
ACAP209A	14 ก.ย. 2561	0.20	0.20	196.50	196.50	6.50%	2 ปี	14 ก.ย. 2563
ACAP20NA	23 พ.ย. 2561	0.29	0.29	294.10	294.10	6.50%	2 ปี	23 พ.ย. 2563
ACAP212A	15 ก.พ. 2562	0.23	-	229.80	-	6.50%	2 ปี	15 ก.พ. 2564
ACAP213A	29 มี.ค. 2562	0.07	-	74.90	-	6.50%	2 ปี	29 มี.ค. 2564
รวม		2.68	3.07	2,675.30	3,065.30			

การเปลี่ยนแปลงและยอดคงเหลือของหุ้นกู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ยอดคงเหลือ ณ ต้นปี	3,065,300,000	3,404,700,000
ออกเพิ่มระหว่างปี	304,700,000	1,602,000,000
ไถ่ถอนระหว่างปี	(694,700,000)	(1,941,400,000)
	2,675,300,000	3,065,300,000
หัก ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้หรือตัดบัญชี	(5,771,040)	(12,938,252)
	2,669,528,960	3,052,361,748
หัก หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,367,039,348)	(1,460,403,204)
ยอดคงเหลือ ณ สิ้นปี	302,489,612	1,591,958,544

หุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 - 7.50 ต่อปี ตามที่ระบุในการออกหุ้นกู้แต่ละคราว (2561 : อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 - 6.50 ต่อปี) มีกำหนดชำระคืนดอกเบี้ยทุกไตรมาส และชำระคืนเงินต้นทั้งจำนวนเมื่อครบกำหนด ทั้งนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ คือ บริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินกว่า 6:1 ตามข้อมูลทางการเงินรวม ณ วันสิ้นงวดบัญชีในแต่ละไตรมาส และต้องรักษาอัตราส่วนการจ่ายเงินปันผลไว้ให้ไม่เกินร้อยละ 60 ของกำไรสุทธิตามงบการเงินในแต่ละรอบบัญชี โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นร้อยละ 2.66 (31 ธันวาคม 2561 : ร้อยละ 2.92)

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2561 บริษัทได้จัดประชุมผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2561 ที่ประชุมมีมติอนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้โดยขอยกเลิกเรื่องการดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (EBITDA to Interest สำหรับหุ้นกู้ทั้ง 5 รุ่นของบริษัท คือ ครั้งที่ 1/2560 (ACAP193A), ครั้งที่ 2/2560 (ACAP196A), ครั้งที่ 3/2560 (ACAP190A), ครั้งที่ 1/2561 (ACAP202A) และครั้งที่ 2/2561 (ACAP207A))

การจำหน่ายหุ้นกู้ของบริษัทมีข้อจำกัดในการขาย โดยหุ้นกู้ที่เสนอขายเป็นการจำหน่ายแก่นักลงทุนสถาบัน และ/หรือนักลงทุนรายใหญ่

*ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2562 ได้มีมติอนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดและสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกหุ้นกู้และผู้ถือหุ้น โดยขยายระยะเวลาวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้รุ่น ACAP190A มูลค่า 768.60 ล้านบาท ออกไปอีก 366 วัน นับจากวันที่ 6 ตุลาคม 2562 เป็นวันที่ 6 ตุลาคม 2563 โดยกำหนดให้จ่ายดอกเบี้ยจากเดิมร้อยละ 6.00 ต่อปี เป็นอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี และมีมติอนุมัติให้ผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิในการไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งจำนวนหรือบางส่วน ก่อนวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้คือวันที่ 6 ตุลาคม 2563 โดยเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2563 บริษัทได้ใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้บางส่วนก่อนครบกำหนดสำหรับหุ้นกู้รุ่น ACAP190A โดยมีการชำระคืนเงินต้นหน่วยละ 130 บาท เป็นจำนวนเงิน 99.92 ล้านบาท

** ดูหมายเหตุ 35

24. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	5,329,222	5,650,198	2,146,746	3,291,820
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,648,598	1,255,329	1,032,639	510,473
ต้นทุนดอกเบี้ย	179,595	189,847	70,913	110,605
ต้นทุนบริการในอดีต	1,004,959	-	275,942	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันกัน				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติทางประชากรศาสตร์	(79,264)	279,654	-	279,654
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง				
ข้อสมมติทางการเงิน	63,184	212,236	-	212,236
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจาก				
ประสบการณ์	342,904	(2,258,042)	109,918	(2,258,042)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นปี	<u>8,489,198</u>	<u>5,329,222</u>	<u>3,636,158</u>	<u>2,146,746</u>

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,648,598	1,255,329	1,032,639	510,473
ต้นทุนบริการในอดีต	1,004,959	-	275,942	-
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	179,595	189,847	70,913	110,605
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	2,833,152	1,445,176	1,379,494	621,078

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ได้แสดงในงบกำไรขาดทุน ดังนี้:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ต้นทุนการให้บริการ	1,355,119	748,091	-	621,078
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,478,033	697,085	1,379,494	-
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	2,833,152	1,445,176	1,379,494	621,078

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	อัตราร้อยละ			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด	2.80 - 3.17	2.80 - 3.36	2.80	2.80
อัตรากการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5 - 6	5 - 6	6	6
อัตรากการลาออกเฉลี่ย	0 - 34.38	0 - 34.38	2.87 - 34.38	2.87 - 34.38
	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100
อัตรามรณะ	ของตาราง	ของตาราง	ของตาราง	ของตาราง
	มรณะไทย	มรณะไทย	มรณะไทย	มรณะไทย
	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560
	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5
อัตรากการทุพลภาพก่อนเกษียณอายุ	ของตาราง	ของตาราง	ของตาราง	ของตาราง
	มรณะไทย	มรณะไทย	มรณะไทย	มรณะไทย
	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560

วิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลัก แสดงถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติหลักต่อมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท					
	อัตรา	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด	1%	7,520,387	9,594,893	3,266,4832	4,032,230
อัตรากำไรขึ้นเงินเดือน	1%	9,674,090	7,463,157	4,082,474	3,242,827
อัตรากำไรหมุนเวียน	20%	7,581,376	9,586,697	4,031,037	3,292,194

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท					
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2562	2561	2562	2561	
มากกว่า 1 ปี ไม่เกิน 5 ปี	3,365,148	272,390	3,123,047	-	
มากกว่า 5 ปี ไม่เกิน 10 ปี	6,851,878	7,285,183	3,620,710	5,783,871	
เกินกว่า 10 ปี	32,116,205	28,322,885	10,642,820	10,088,222	

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน กฎหมายดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางาน และมีผลกระทบต่อให้กลุ่มบริษัทมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 1.00 ล้านบาท กลุ่มบริษัทบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันที ในกำไรหรือขาดทุนของปี 2562

25. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นเงินทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินทุนสำรองดังกล่าวจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

26. **ทุนเรือนหุ้น**

	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและ	ส่วนเกิน	
	มูลค่าหุ้นที่ตราไว้		เรียกชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	
	จำนวนหุ้น	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	390,672,338	0.5	195,336,169	157,903,340	444,369,430
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	-	-	-	300,153	718,266
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	390,672,338		195,336,169	158,203,493	445,087,696
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	390,672,338	0.5	195,336,169	158,203,493	445,087,696
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ซื้อหุ้น	-	-	-	2,087	22,963
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	390,672,338		195,336,169	158,205,580	445,110,659

เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2562 มีผู้ถือใบแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 2 (ACAP-W2) มาใช้สิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 4,175 หุ้น ราคาการใช้สิทธิ 6 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 25,050 บาท ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าที่ตราไว้ 2,087 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 22,963 บาท ใบสำคัญแสดงสิทธิ (ACAP-W2) ที่ไม่มีผู้มาใช้สิทธิ จำนวน 73,544,382 หุ้น พันสภาพเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตั้งแต่วันที่ 29 พฤษภาคม 2562

เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ใบแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 1 (ACAP-W1) ครบกำหนดโดยมีผู้มาใช้สิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญของบริษัทในวันดังกล่าวจำนวน 471,889 หุ้น ราคาการใช้สิทธิ 1.6965 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 800,560 บาท ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าที่ตราไว้ 235,945 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 564,615 บาท

เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2561 มีผู้ถือใบแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 1 (ACAP-W1) มาใช้สิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 128,417 หุ้น ราคาการใช้สิทธิ 1.6965 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงิน 217,859 บาท ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าที่ตราไว้ 64,208 บาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ 153,651 บาท

27. เงินปันผล

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2561 ได้มีมติจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิประจำปี 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.25 บาท รวมเป็นจำนวน 78.95 ล้านบาท เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 18 พฤษภาคม 2561

28. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายจำแนกตามลักษณะ มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	138,353,177	139,538,434	20,647,336	24,643,584
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	207,406,064	238,156,646	212,379,696	239,119,808
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,957,603	5,630,604	2,069,846	1,932,266
ค่าเช่า	8,033,781	7,649,380	4,964,417	4,769,218
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,210,071	2,811,534	273,577	203,293
ค่าใช้จ่ายทางภาษี	3,255,241	12,801,233	2,538,001	10,305,929
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	28,949,224	32,104,550	14,294,056	17,695,585
(กลับรายการ) ขาดทุนจากการซื้อขายจากเงิน				
ให้กู้ยืมและเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(20,448,648)
หนี้สงสัยจะสูญ	138,927,141	371,658	73,883,274	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน	10,116,656	-	10,116,656	-

29. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แสดงวิธีการคำนวณได้ดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
กำไร(ขาดทุน)สุทธิส่วนที่เป็นของ				
บริษัทใหญ่ (บาท)	(190,530,196)	61,874,978	(116,512,910)	176,612,287
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ ต้นปี (หุ้น)	316,406,985	315,806,679	316,406,985	315,806,679
ผลกระทบจากการแปลงใบสำคัญแสดง				
สิทธิที่จะซื้อหุ้นเป็นหุ้นสามัญ	2,494	269,321	2,494	269,321
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
ระหว่างปี (ขั้นพื้นฐาน)	316,409,479	316,076,000	316,409,479	316,076,000
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.602)	0.196	(0.368)	0.559
จำนวนหุ้นสามัญ (ขั้นพื้นฐาน)	316,409,479	316,076,000	316,409,479	316,076,000
ผลกระทบจากการแปลงใบสำคัญแสดง				
สิทธิที่จะซื้อหุ้นเป็นหุ้นสามัญ	-	20,382,000	-	20,382,000
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
ระหว่างปี (ปรับลด)	316,409,479	336,458,000	316,409,479	336,458,000
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด (บาท)	(0.602)	0.184	(0.368)	0.525

30. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการแบ่งเป็นการให้บริการสินเชื่อและการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง การบริการข้อมูลทางโทรศัพท์และธุรกิจด้านการเงิน ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานของกลุ่มบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้:

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม											
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม											
	การให้บริการสินเชื่อและการ รับซื้อสิทธิเรียกร้อง		การบริการข้อมูลทางโทรศัพท์และ ธุรกิจด้านการเงิน		อื่นๆ		รวม		รายการระหว่างกัน		รวม	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
รายได้	182,283	351,888	143,094	155,097	-	107	325,377	507,092	4,157	10,898	329,534	517,990
กำไรของส่วนงาน	(33,202)	88,966	44,755	52,048	-	107	11,553	141,121	10,722	34,944	22,275	176,065
รายได้เงินปันผล	36,350	162,099	-	-	-	-	36,350	162,099	(33,850)	(162,099)	2,500	-
รายได้อื่น	20,193	35,143	4,549	8,075	-	10	24,742	43,228	(13,882)	(34,938)	10,860	8,290
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(74,296)	(62,350)	(35,902)	(34,223)	-	(109)	(110,198)	(96,682)	8,176	(457)	(102,022)	(97,139)
หนี้สงสัยจะสูญจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	(138,927)	-	-	-	-	-	(138,927)	-	-	-	(138,927)	-
ต้นทุนทางการเงิน	(237)	(139)	(11)	(63)	(10)	-	(258)	(202)	10	18	(248)	(184)
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	17,863	(19,077)	(1,634)	(6,057)	-	(23)	16,229	(25,157)	2,127	-	18,356	(25,157)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(172,256)	204,642	11,757	19,780	(10)	(15)	(160,509)	224,407	(26,697)	(162,532)	(187,206)	61,875
สินทรัพย์ดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:												
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ	11,598	13,691	6,134	7,146	-	-	17,732	20,837	(116)	(61)	17,616	20,776
อื่นๆ	5,117,909	5,815,550	244,919	99,014	381,932	-	5,744,760	5,914,564	(1,446,844)	(1,147,265)	4,297,916	4,767,299
รวมสินทรัพย์ดำเนินงาน	5,129,507	5,829,241	251,053	106,160	381,932	-	5,762,492	5,935,401	(1,446,960)	(1,147,326)	4,315,532	4,788,075

31. การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การ
แสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงิน
สด เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้ค่าบริการ ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง เงินให้
กู้ยืมแก่พนักงาน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น เงินให้กู้ยืมระยะ
ยาวแก่บริษัทอื่น เงินลงทุนระยะยาว ดอกเบี้ยค้างจ่าย เจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะสั้นจาก
บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะสั้น หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน และหุ้นกู้ บริษัทฯ และบริษัท
ย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด
กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่มีการอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยซึ่ง นโยบายของกลุ่มกิจการคือต้องการคงจำนวนเงิน
ให้กู้ยืมและ เงินกู้ยืม โดยใช้เครื่องมือทางการเงินที่กำหนดอัตราดอกเบี้ย ทั้งนี้ ณ วันสิ้นปีบัญชีอัตราดอกเบี้ยคงที่ของ
เงินให้กู้ยืมอยู่ที่ร้อยละ 12 - 15 ต่อปีและ อัตราดอกเบี้ยคงที่ของเงินกู้ยืมอยู่ที่ร้อยละ 5 -15 ต่อปี

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สิน
ทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่
(หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

		งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง					
อัตราดอกเบี้ยคงที่		ตามราคาตลาด					
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย ถัวเฉลี่ย	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	143,467	-	224	143,691	0.125%-0.50%
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	211,120	211,120	-
ลูกหนี้ค่าบริการ	-	-	-	-	25,058	25,058	-
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	4,611	-	-	-	-	4,611	15%
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	292	-	-	-	292	0.375%
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	10	-	-	-	-	10	8.28%-15%
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	337,205	-	-	-	-	337,205	12%
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	121,071	121,071	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้	-	2,604,370	-	-	-	2,604,370	6-15%
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	341,826	2,604,662	143,467	-	357,473	3,447,428	

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		ตามราคาตลาด		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี			
หนี้สินทางการเงิน							
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	32,840	32,840	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	13,292	13,292	-
เงินกู้ยืมจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20,000	-	-	-	-	20,000	5%
เงินกู้ยืมระยะสั้น	362,215	3,000	-	-	-	365,215	6.75% - 15%
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,583	2,768	-	-	-	4,351	4.64% -4.92%
หุ้นกู้	2,367,039	302,490	-	-	-	2,669,529	6.00% -7.50%
รวมหนี้สินทางการเงิน	2,750,837	308,258	-	-	46,132	3,105,227	

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		ตามราคาตลาด		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	52,129	-	19	52,148	0.125%-0.50%
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	208,522	208,522	-
ลูกหนี้ค่าบริการ	-	-	-	-	36,874	36,874	-
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง	7,042	-	-	-	-	7,042	15%
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	292	-	-	-	292	0.375%
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	100	10	-	-	-	110	8.28%-15%
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	2,414,052	130,489	-	-	-	2,544,541	6-15%
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิคนัดชำระหนี้	-	1,300,366	-	-	-	1,300,366	6-15%
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	245,000	245,000	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	2,421,194	1,431,157	52,129	-	490,415	4,394,895	

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		ตามราคาตลาด		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี			
หนี้สินทางการเงิน							
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	38,403	38,403	-
เจ้าหนี้อื่น					18,901	18,901	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	417,822	-	-	-	-	417,822	6%-8%
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2,207	3,315	-	-	-	5,522	3.07%-5.57%
หุ้นกู้	1,460,403	1,591,959	-	-	-	3,052,362	5.5%-6.5%
รวมหนี้สินทางการเงิน	1,880,432	1,595,274	-	-	57,304	3,533,010	

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		ตามราคาตลาด		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	137,719	-	7	137,726	0.125%-0.375%
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	15,578	15,578	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	10,252	10,252	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	446,500	-	-	-	446,500	0.80%
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	337,205	-	-	-	-	337,205	6%-15%
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิคนัดชำระหนี้	-	2,364,504	-	-	-	2,364,504	6%-15%
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	121,071	121,071	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	337,205	2,811,004	137,719	-	146,908	3,432,836	

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง						อัตราดอกเบี้ย ถัวเฉลี่ย
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		ตามราคาตลาด		ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี			
หนี้สินทางการเงิน							
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	32,840	32,840	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	1,410	1,410	-
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	210	210	-
เงินกู้ยืมจากบุคคลและกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	276,470	-	-	-	-	276,470	0.80%-1.00%
เงินกู้ยืม	362,215	3,000	-	-	-	365,215	6.75% – 15%
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,583	2,768	-	-	-	4,351	4.64%-4.92%
หุ้นกู้	2,367,039	302,490	-	-	-	2,669,529	6.00%-7.50%
รวมหนี้สินทางการเงิน	3,007,307	308,258	-	-	34,460	3,350,025	

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง						อัตราดอกเบี้ย ถัวเฉลี่ย
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		ตามราคาตลาด		ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	48,746	-	4	48,750	0.125-0.50%
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	154,301	154,301	-
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	110	110	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น	2,169,569	130,489	-	-	-	2,300,058	6%-15%
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิคนัดชำระหนี้	-	1,300,366	-	-	-	1,300,366	6%-15%
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-	245,000	245,000	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	2,169,569	1,430,855	48,746	-	399,415	4,048,585	
หนี้สินทางการเงิน							
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	38,403	38,403	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	4,722	4,722	-
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	276	276	-
เงินกู้ยืมจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	324,000	-	-	-	-	324,000	0.80%
เงินกู้ยืม	417,822	-	-	-	-	417,822	6%-8%
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,736	3,315	-	-	-	5,051	3.07%-4.64%
หุ้นกู้	1,460,403	1,591,959	-	-	-	3,052,362	5.5%-6.5%
รวมหนี้สินทางการเงิน	2,203,961	1,595,274	-	-	43,401	3,842,636	

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อตามที่ปรากฏในหมายเหตุข้อ 11

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอยู่เพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของกลุ่มกิจการมีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 2

ความเสี่ยงด้านราคา

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงต่อราคาตลาด (Market price) ในฐานะที่เป็นผู้ลงทุนในตราสารทางการเงินที่แสดงเป็นเงินลงทุนระยะสั้น กลุ่มกิจการได้มีการลงทุนในสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือและที่มีความเสี่ยงต่ำ

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่มีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

บริษัทฯ ใช้วิธีการและข้อสมมติดังต่อไปนี้ ในการประมาณราคายุติธรรมของตราสารทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินระยะสั้นมีมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินระยะยาว ซึ่งประกอบด้วยเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิคนัดชำระหนี้ และเงินลงทุนระยะยาวอ้างอิงตามมูลค่ายุติธรรม ซึ่งราคาตามบัญชีใกล้เคียงกับราคายุติธรรมโดยประมาณ

หนี้สินทางการเงินระยะสั้นมีมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินไม่แตกต่างจาก มูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ส่วนหนี้สินทางการเงินแสดงด้วยราคาตามบัญชี ซึ่งเท่ากับมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณ อนึ่งมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวใช้วิธีการและข้อสมมติฐานข้างต้น มูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไป

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่า								
ยุติธรรม								
เงินลงทุนระยะสั้น	-	211,120	-	211,120	-	15,578	-	15,578
เงินลงทุนระยะยาว	-	-	121,071	121,071	-	-	121,071	121,071
อสังหาริมทรัพย์เพื่อ การลงทุน	-	778,028	-	778,028	-	334,331	-	334,331
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่า								
ยุติธรรม								
หุ้นกู้	-	2,669,529	-	2,669,529	-	2,669,529	-	2,669,529

32. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2552 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 - 5 ของเงินเดือนตามอายุงานของพนักงาน และจะจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงิน 1.07 ล้านบาท และ 1.3 ล้านบาท ตามลำดับในงบการเงินรวม และจำนวน 0.4 ล้านบาท และ 0.5 ล้านบาท ตามลำดับในงบการเงินเฉพาะกิจการ

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ 31 ธันวาคม 2561 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าสำนักงาน คลังเก็บเอกสารและอุปกรณ์ รวมถึงสัญญาบริการต่างๆ โดยมีค่าเช่าและค่าบริการที่ต้องจ่ายในอนาคต คงเหลือตามสัญญาดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ไม่เกิน 1 ปี	7,480,597	9,551,373	4,886,160	4,669,979
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,600,078	8,288,638	4,180,078	7,401,838
รวม	12,080,675	17,840,011	9,066,238	12,071,817

34. การจัดประเภทรายการใหม่และนโยบายการบัญชีใหม่

บริษัทมีการจัดประเภทงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในปีปัจจุบันดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนจัดประเภท รายการใหม่	รายการ จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภท รายการใหม่	ก่อนจัดประเภท รายการใหม่	รายการ จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภท รายการใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	27,716	(591)	27,125	-	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	292	292	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,990	299	2,289	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	3,844,908	(1,433,093)	2,411,815	3,600,424	(1,433,093)	2,167,331
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นที่ถึงกำหนดรับชำระ ภายในหนึ่งปี	-	2,238	2,238	-	2,238	2,238
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น - สุทธิ	-	130,489	130,489	-	130,489	130,489
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้ - สุทธิ	-	1,300,366	1,300,366	-	1,300,366	1,300,366

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2563 มีมติไม่อนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้น โดยขอขยายระยะเวลาวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้รุ่น ACAP202A ออกไปอีก 366 วัน นับจากวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 เป็นวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2564 โดยกำหนดให้จ่ายดอกเบี้ยใหม่จากเดิมอัตราร้อยละ 6.00 ต่อปี เป็นอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี ทำให้หุ้นกู้รุ่น ACAP202A ผิดนัดชำระ

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการของบริษัทฯ แล้ว เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563