

รายงานคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระตามขอบเขตที่ระบุไว้ในกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมีการทบทวนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปี ในปี 2562 คณะกรรมการตรวจสอบเน้นบทบาทการสอบทานการปฏิบัติงาน และติดตามผล เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดและดำเนินธุรกิจได้อย่างยั่งยืน การดำเนินการดังกล่าวได้นั้นฝ่ายจัดการและพนักงานต้องมีคุณธรรม จรรยาบรรณ เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของตนเอง

ปี 2562 มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 6 ครั้ง โดยมีกรรมการตรวจสอบเข้าประชุมครบองค์ประชุมทุกครั้ง ทุกสิ้นปีคณะกรรมการตรวจสอบมีการประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบรายคณะ และรายบุคคลซึ่งผลการประเมินอยู่ในเกณฑ์ที่ดี หัวข้อที่ประเมิน ได้แก่ องค์ประกอบของคณะกรรมการ การฝึกอบรมและทรัพยากร การประชุมคณะกรรมการ การรายงานคณะกรรมการ กิจกรรมของคณะกรรมการ และความสัมพันธ์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน/ผู้สอบบัญชีภายนอก สรุปความเห็นโดยรวม การปฏิบัติงานของเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในสรุปสาระสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่ในรอบปี 2562 ดังนี้

1.การสอบทานงบการเงิน คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานข้อมูลที่สำคัญของงบการเงินรายไตรมาสและประจำปี 2562 งบการเงินของบริษัท เอเซีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด(มหาชน) และบริษัทย่อยซึ่งได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีไทย โดยได้สอบทานประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ และได้รับคำชี้แจงจากผู้สอบบัญชี ฝ่ายจัดการจนเป็นที่พอใจว่าการจัดทำงบการเงิน เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จึงได้ให้ความเห็นชอบงบการเงินดังกล่าวที่ผู้สอบบัญชีได้สอบทานและตรวจสอบแล้ว นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเพื่อปรึกษาหารือกันอย่างอิสระถึงการได้รับข้อมูล การตรวจสอบข้อมูลที่มีสาระสำคัญในการจัดทำงบ

การเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและเป็นประโยชน์กับผู้ใช้งบการเงิน

2.การสอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานรายการที่เกี่ยวข้องกัน และรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ พร้อมทั้งเปิดเผยให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทราบอย่างถูกต้องตามเวลาที่กำหนด

3.การตรวจสอบภายใน คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปีให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและสถานการณ์ปัจจุบัน โดยพิจารณาภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่และความรับผิดชอบความเป็นอิสระ อัตรากำลังของหน่วยงานตรวจสอบภายใน อีกทั้งได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี 2562 ซึ่งจัดทำขึ้นให้ครอบคลุมทุกระบบงานต่างๆที่สำคัญของบริษัท

4.การพิจารณาเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชีและค่าสอบบัญชีประจำปี 2563 คณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับฝ่ายบริหารพิจารณาประวัติ ผลงานและค่าสอบบัญชี จากข้อเสนอของบริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด เป็นประโยชน์สูงสุดแก่บริษัทสำหรับปี 2563 คณะกรรมการตรวจสอบเสนอให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา เสนอขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท เอเซีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด(มหาชน) และบริษัทย่อยประจำปี 2563 โดยกำหนดค่าสอบบัญชี 3,900,000 บาท

ในนามคณะกรรมการตรวจสอบ

พล.ต.อ.

(อำนาจ อันอาดมิ่งงาม)

ประธานกรรมการตรวจสอบ

27 กุมภาพันธ์ 2563

เอกสารแนบ 6 : แบบประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน

 แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ประจำปี 2562
 การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)		
1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม		
1.1. คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง 1.1.1. การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ 1.1.2. การปฏิบัติต่อลูกค้า คู่ค้า และบุคคลภายนอก	✓	
1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจริยบรรณ ที่ครอบคลุมถึง 1.2.1. มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม 1.2.2. มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร ¹ 1.2.3. มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น 1.2.4. มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	✓	
1.3. มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct 1.3.1. การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit) 1.3.2. การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน 1.3.3. การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	✓	
1.4. มีการจัดการอย่างทันท่วงที หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ 1.4.1. มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม 1.4.2. มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร 1.4.3. มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	✓	
2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน		
2.1. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิอำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓	
2.2. คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓	
2.3. คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
บัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน		
2.4. คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	✓	
2.5. คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓	
2.6. คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓	
3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ		
3.1. ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓	
3.2. ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓	
3.3. มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	✓	
4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการมุ่งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ		
4.1. บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓	
4.2. บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓	
4.3. บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓	
4.4. บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	
4.5. บริษัทมีพิจารณาการสรรหาสืบทอดตำแหน่งโดยเปิดโอกาสให้กับบุคลากรภายในก่อนหากคุณสมบัติไม่เป็นตามที่กำหนด จะดำเนินการสรรหาบุคลากรภายนอกให้รวดเร็วที่สุด	✓	
5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร		
5.1. คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓	
5.2. คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	✓	
5.3. คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.4. คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓	
การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)		
6. องค์การกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร		
6.1. บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจในขณะนั้น โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วนแสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓	
6.2. บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓	
6.3. รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓	
6.4. คณะกรรมการสื่อสารการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓	
7. องค์การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร		
7.1. บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	
7.2. บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงานการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	
7.3. ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓	
7.4. บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ แลผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓	
7.5. บริษัทมีมาตรการเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓	
8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร		
8.1. บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓	
8.2. บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น	✓	
8.3. คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓	
8.4. บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓	
9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน		
9.1. บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.2. บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.3. บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)		
10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้		
10.1. มาตรการควบคุมของบริษัทที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงานรวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ	✓	
10.2. บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม 10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ 10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไข ที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระหนี้ตามที่กำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น	✓	
10.3. บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓	
10.4. บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓	
10.5. บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓	
11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์		
11.1. บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓	
11.2. บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.3. บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.4. บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้		
12.1. บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	✓	
12.2. บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓	
12.3. บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓	
12.4. บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)		
12.5. บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓	
12.6. นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	✓	
12.7. บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	
ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)		
13. องค์การข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้		
13.1. บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้อง ต่องาน	✓	
13.2. บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	
13.3. บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่ สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓	
13.4. บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็น และเพียงพอต่อการพิจารณา ก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาดังกล่าวตามที่กฎหมายกำหนด	✓	
13.5. บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควรเพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลัง เกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็น หรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณาความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓	
13.6. บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัท ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓	
14. องค์การสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การ ควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้		
14.1. บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการ ควบคุมภายใน	✓	
14.2. บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึง แหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็น ศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบ บัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัด กิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	
14.3. บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือ เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	
15. องค์การได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน		
15.1. บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่ เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่อง ร้องเรียน เป็นต้น	✓	
15.2. บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือ เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)		
16. องค์การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม		
16.1. บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดด้านฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓	
16.2. บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓	
16.3. ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓	
16.4. ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓	
16.5. บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6. บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน	✓	
17. องค์การประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม		
17.1. บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ	✓	
17.2. บริษัทมีระบบการรายงาน ดังนี้ 17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ 17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร 17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ	✓	

บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และ บริษัทย่อย 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

ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11.3 ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนี้เงินให้กู้ยืมที่ผิดนัดชำระหนี้รายหนึ่งตรวจพบทุจริตในกระบวนการจัดซื้อและจัดเก็บสินค้า จึงได้ชะลอการชำระหนี้ค่าสินค้าโดยขอเวลาในการตรวจสอบข้อเท็จจริงต่อเหตุการณ์ดังกล่าว เนื่องจากลูกค้าหนี้เงินให้กู้ยืมรายนี้ได้ทำสัญญาโอนสิทธิ์การรับชำระหนี้จากคู่ค้าให้แก่บริษัท บริษัทจึงถูกชะลอการชำระหนี้ด้วยเช่นกัน เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2561 บริษัทได้มีจดหมายทวงถามหนี้ไปถึงบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนี้และลูกค้าหนี้เงินให้กู้ยืมรายดังกล่าวแต่บริษัทไม่ได้รับการตอบปฏิเสธหรือยอมรับการจ่ายชำระหนี้จากทั้งสองราย และต่อมาเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2561 ทางบริษัทได้มีการดำเนินการยื่นฟ้องบริษัทลูกหนี้และบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนี้ต่อศาลแพ่งซึ่งศาลนัดสืบพยานระหว่างเดือนกรกฎาคม ถึงเดือนสิงหาคม 2562 และเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ศาลได้เรียกสืบพยาน โดยทนายฝ่ายจำเลยขอสืบพยานเพิ่มเติมจึงขอให้ศาลดำเนินกระบวนการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไปในระหว่างเดือนธันวาคมถึงเดือนมีนาคม 2563 เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2563 ศาลได้สืบพยานครบทุกฝ่ายแล้ว ปัจจุบันคดีเสร็จสิ้นการสืบพยาน ศาลแพ่งนัดฟังคำพิพากษาในวันที่ 10 มิถุนายน 2563 นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้ดำเนินการส่งจดหมายยืนยันขอยกเลิกลูกค้าหนี้และบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนี้ และข้าพเจ้าได้รับหนังสือตอบกลับการยืนยันขอยกเลิกจากบริษัทคู่ค้าของลูกค้าหนี้เพียงรายเดียวซึ่งตอบกลับยืนยันว่าขอยกเลิกไม่ต้อง ผลแตกต่างยังไม่สามารถพิสูจน์ข้อเท็จจริงได้ อีกทั้งคดีความอยู่ในระหว่างกระบวนการฟ้องร้องต่อศาลและยังไม่สามารถหาข้อสรุปได้



จากสถานการณ์ดังกล่าวข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่จะประเมินถึงผลกระทบต่อการรับชำระหนี้จากลูกหนี้รายนี้ ซึ่งอาจจำเป็นต้องพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับยอดลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับรวมเป็นจำนวน 304.47 ล้านบาท ที่ยังคงค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นต่อจำนวนเงินดังกล่าวหรือไม่

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 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นผู้มีมติไม่อนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นที่ขอขยายระยะเวลาวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้รุ่น 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 ประกอบกับสถานะเศรษฐกิจโดยทั่วไปในปัจจุบันได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ปัจจัยดังกล่าวส่งผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ของบริษัทเมื่อถึงกำหนด สถานการณ์ดังกล่าวข้างต้นแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องนี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องนี้ ยกเว้นเรื่องที่ได้อธิบายในวรรคเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่มีเรื่องสำคัญในการตรวจสอบที่ต้องสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า



เรื่องอื่น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่ข้าพเจ้าได้เคยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563 ต่อมาในเดือนเมษายน 2563 บริษัทได้ดำเนินการประเมินมูลค่าของสิทธิการเช่าซึ่งเป็นหลักประกันของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมอื่นที่ผิคนัคชำระรายหนึ่ง โดยวิธีรายได้ โดยผู้ประเมินอิสระแล้วเสร็จ บริษัทจึงได้แก้ไขการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3 และข้อ 11 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยไม่มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนแต่อย่างใดและออกงบการเงินใหม่ ดังนั้นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฉบับนี้ได้ออกแทนรายงานฉบับเดิมโดยได้เปลี่ยนแปลงการแสดงความเห็นจากเดิมที่แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวเป็นแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขต่อกรณีข้างต้น อย่างไรก็ตามการแสดงความเห็นของข้าพเจ้ายังคงมีเงื่อนไขเกี่ยวกับความเพียงพอต่อค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

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

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องงบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนด

แนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อ
ความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบ
ตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุม
ภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความ
เป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามี
เหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้
ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบ
การเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่อง
เหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือใน
สถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำ
ดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสีย
สาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว



(นายอิทธิพงศ์ อธิพงษ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3500

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563

ยกเว้นรายการที่เกี่ยวข้องกับหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 11 ซึ่งลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2563

บริษัท เอเซีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

		หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		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
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	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 เอเซีย แคปิตอล 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
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	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	20,263,199	20,441,930
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,820,004,807	3,062,030,421	2,267,804,588
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	312,945,930	1,598,472,680
รวมหนี้สิน		3,137,803,777	3,374,976,351	3,866,277,268

บริษัท เอเซีย แคปิตอล 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	445,087,696	445,110,659	445,087,696
กำไรจากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	13 63,978,493	-	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย	19,533,617	19,533,617	19,533,617	19,533,617
ยังไม่ได้จัดสรร	407,364,866	598,094,053	472,937,927	589,538,772
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	1,094,193,215	1,220,918,859	1,095,787,783	1,212,363,578
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	83,535,130	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,177,728,345	1,220,918,859	1,095,787,783	1,212,363,578
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,315,532,122	4,788,075,162	4,470,764,134	5,078,640,846

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

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	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)
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่นๆ	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				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
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)				
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									
งบการเงินรวม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									
กำไรสะสม									

62

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

หน่วย : บาท						
งบการเงินเฉพาะกิจการ						
กำไรสะสม						
หมายเหตุ	ที่ออกและชำระแล้ว	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว		รวม
				สำรองตามกฎหมาย	กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	
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 เอเชีย แปซิฟิค 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)
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(12,548,648)
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเงินให้กู้ยืมระยะยาว				
แก้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	(7,900,000)
ขาดทุนจากการด้อยค่าภาษีหัก 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				
ลูกหนี้การค้า	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(ใช้ไปใน)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
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมลงทุน	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)	-	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(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 อินฟินิตี้ วัน บิสซิเนส คอมเพล็กซ์ ชั้น 24 ห้องเลขที่ 2401 - 2405 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

การประกอบธุรกิจหลักของกลุ่มบริษัท 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 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญได้อนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นกู้ที่ขอขยายระยะเวลาวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้รุ่น ACAP202A ออกไปอีก 366 วัน นับจากวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 เป็นวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2564 ทำให้หุ้นกู้รุ่น ACAP202A จำนวน 395 ล้านบาทเป็นหนี้ที่ผิดนัดชำระหนี้ นอกจากนี้บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้ที่มีมือสังหาริมทรัพย์เป็นหลักประกัน และมีมือสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งเป็นส่วนที่บริษัทบังคับเพื่อชำระหนี้จากลูกหนี้ โดยการเรียกคืนหนี้ บังคับหลักประกัน และการจำหน่ายมือสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เพื่อให้ได้กระแสเงินสดที่เพียงพอต่อการดำเนินงานต้องใช้ระยะเวลา ประกอบกับภาวะเศรษฐกิจโดยทั่วไปในปัจจุบันได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) 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

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้นๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

(ก) งบการเงินรวม ได้รวมงบการเงินของบริษัท เอเชีย แคปปิตอล 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 แคปปิตอล โอเค จำกัด	ให้สินเชื่อ	ไทย	99.99	99.99
บริษัท โอเค แคช จำกัด	ให้สินเชื่อ	ไทย	99.99	99.99
บริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด	ค้าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและอสังหาริมทรัพย์อื่น	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 จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

(ฉ) บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในปี 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการการเงินของบริษัทฯ 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 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่ง สามารถสรุปได้ดังนี้

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) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะนำมาตรฐานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติใช้ครั้งแรกโดยการปรับปรุงกับงบการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และ ไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทคาดว่า การนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้จะมีผลกระทบต่องบการเงินโดยประมาณ ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะ กิจการ
สินทรัพย์เพิ่มขึ้น(ลดลง)		
ลูกหนี้ค่าบริการ	(313)	-
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	(1,022)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	(196,780)
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิคนัดชำระหนี้ - สุทธิ	(407,578)	(359,155)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	-	196,780
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	81,782	71,831
รวมสินทรัพย์ลดลง	(327,131)	(287,324)
ส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง		
กำไรสะสมลดลง	(327,131)	(287,324)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง	(327,131)	(287,324)

ผลกระทบเกิดจากกลุ่มบริษัทต้องรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงิน ทั้งนี้กลุ่มบริษัทจะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยที่ สนส 23/2561 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดชั้นและการกันสำรองของสถาบันการเงิน ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2561

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะนำมาตรฐานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติใช้ครั้งแรกโดยการปรับปรุงกับงบการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทคาดว่า การนำมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมาใช้ จะมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 คือ สินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทและเฉพาะของบริษัทฯ มีจำนวนเพิ่มขึ้นทั้งสิ้นประมาณ 31.08 ล้านบาท และ 7.58 ล้านบาท ตามลำดับ และหนี้สินของกลุ่มบริษัทและเฉพาะของบริษัทฯ มีจำนวนเพิ่มขึ้นรวมทั้งสิ้นประมาณ 31.08 ล้านบาท และ 7.58 ล้านบาท ตามลำดับ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและวางแผนธุรกิจ

- รายได้ค่าบริการรายเดือน รับรู้รายได้เป็นรายเดือนตามที่ได้ให้บริการตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง โดยบริษัทจะหยุดรับรู้รายได้ เมื่อลูกค้าค้างชำระค่าบริการเกินกว่า 3 เดือน ติดต่อกัน
- รายได้ค่าบริการเมื่องานเสร็จ รับรู้เป็นรายได้เมื่อการให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการจัดหาเงินกู้รับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงตลอดอายุสัญญาเงินให้กู้ยืมในกรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้กู้

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดขายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

เงินลงทุนระยะสั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนเพื่อค้า การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถ่วงถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยพิจารณาจากประสบการณ์ในการเก็บหนี้และพิจารณาถึงฐานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบันตลอดจนสถานะเศรษฐกิจภายในประเทศ

ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง ณ วันที่เกิดรายการ

ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้องรับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับเช่น ร้อยละ 70 หรือ 90 ของมูลค่าของเอกสารแห่งหนี้และแสดงมูลค่าตามยอดคงค้างสุทธิจากรายได้ดอกเบี้ยรอตัดบัญชีหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยรายได้ดอกเบี้ยรอตัดบัญชีรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงและแสดงเป็นดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมประกอบด้วย ลูกหนี้จากสัญญาเงินกู้และตั๋วแลกเงิน ซึ่งบริษัทบันทึกเงินให้กู้ยืม ณ วันที่เกิดรายการ บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยพิจารณาจากยอดหนี้ค้างชำระหักด้วยหลักประกัน ซึ่งอ้างอิงตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยที่ สนส 5/2559 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดชั้นและการกันสำรองของสถาบันการเงิน ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2559 (ดูหมายเหตุ 11)

เงินให้กู้ยืมแสดงตามจำนวนเงินต้นหักรายได้ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี ค่าธรรมเนียมรอตัดบัญชีและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยรายได้ดอกเบี้ยรอตัดบัญชีรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง และแสดงเป็นดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา ส่วนค่าธรรมเนียมรอตัดบัญชีรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงและแสดงเป็นยอดสุทธิกับดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญา

เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย ที่ดิน และอาคาร

อาคารแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ดังนี้

อายุการให้ประโยชน์ (จำนวนปี)

อาคาร

20

ที่ดิน อาคารระหว่างก่อสร้าง แสดงด้วยราคาทุนและยังไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ :-

อายุการให้ประโยชน์ (จำนวนปี)

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า

5

คอมพิวเตอร์

3 - 10

เครื่องตกแต่งและติดตั้ง

5

อุปกรณ์สำนักงาน

5

ยานพาหนะ

5

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่องหรือจำนวนที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

รายการเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จะคำนวณจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และบันทึกเป็นกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

รายการที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการใช้และต้นทุน โปรแกรมคอมพิวเตอร์ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการใช้งานเป็นระยะเวลา 5 ปี หรือตามอายุสัญญาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะ ไม่มีการตีราคา บริษัททบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอย่างสม่ำเสมอและปรับปรุงถ้ามีการด้อยค่าเกิดขึ้น

รายการเพื่อเพิ่มหรือขยายผลการดำเนินงานของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้มีคุณค่าเพิ่มขึ้นจากคุณลักษณะที่กำหนดไว้เมื่อเริ่มต้นให้บันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการพัฒนาและรวบรวมไว้ในต้นทุนเดิมของโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้น

รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท

สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

การค้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการค้อยค่าสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจค้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้ขาดทุนจากการค้อยค่า เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการค้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

หากในการประเมินการค้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการค้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการค้อยค่าครั้งสุดท้าย โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการค้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

เงินกู้ยืมและหุ้นกู้

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หากเงินกู้ยืมนั้นไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้เงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้เงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจางาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ สิทธิประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์แยกต่างหาก เมื่อมีปัจจัยสนับสนุนว่าจะได้รับคืนแน่นอน

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น



กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

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

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การระบุภาระที่ต้องปฏิบัติ

ในการระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าสินค้าหรือบริการแต่ละรายการถือ

เป็นภาระที่แยกจากกันหรือไม่ กล่าวคือ บริษัทจะบันทึกสินค้าหรือบริการแต่ละรายการแยกจากกัน ก็ต่อเมื่อ สินค้าหรือบริการดังกล่าวสามารถระบุได้ว่าแยกจากสินค้าหรือบริการอื่นในสัญญา และลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการนั้น

การกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้

ในการกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งหรือเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ทั้งนี้ กิจการจะรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- ลูกค้าได้รับและใช้ประโยชน์จากผลของการปฏิบัติงานของกิจการในขณะที่กิจการปฏิบัติงาน
- การปฏิบัติงานของกิจการก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่ลูกค้าควบคุมในขณะที่สร้างสินทรัพย์ดังกล่าว หรือ
- การปฏิบัติงานของกิจการไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่กิจการสามารถนำไปใช้ประโยชน์อื่นได้ และกิจการมีสิทธิในการรับชำระสำหรับการปฏิบัติงานที่เสร็จสิ้นถึงปัจจุบัน

ในกรณีที่ไมเข้าเงื่อนไขข้างต้น กิจการจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นได้เสร็จสิ้นลงเมื่อใด

ในการคำนวณรายได้ที่รับรู้ตลอดช่วงระยะเวลาหนึ่ง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการวัดระดับความก้าวหน้าของงานเพื่อให้สะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานของกิจการตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้น

ค่าเผ่อนี้สงสยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผ่อนี้สงสยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้าง และสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผ่อนี้สงสยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้พิจารณาค่าเผ่อนี้สงสยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น ตามประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากการที่ลูกหนี้ไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเผ่อการด้อยค่าคำนวณจากผลต่างของประมาณการกระแสเงินสดรับในอนาคตและราคาตามบัญชี ซึ่งการประเมินนั้นอยู่บนพื้นฐานจากประสบการณ์ในอดีตของการชำระเงิน การติดตามทวงถาม การผิคนัดชำระหนี้ การพิจารณาแนวโน้มของตลาด และ/หรือมูลค่าของสินทรัพย์ค้ำประกัน

ค่าเผ่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผ่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย เมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ หรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้น จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร



อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่ให้เช่าหรือเช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น



6. รายการกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่บริษัทฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม 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 บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน))	ผู้ถือหุ้นสำคัญของบริษัทฯ
ครอบครัวสุขเจริญไกรศรี	ผู้ถือหุ้นสำคัญของบริษัทและเป็นกรรมการที่มีอำนาจลงนาม

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีความเกี่ยวข้องกันทั้งโดยทางตรงและโดยทางอ้อมในหุ้นสามัญและ/หรือเป็นกรรมการชุดเดียวกัน ผลของรายการดังกล่าวได้แสดงไว้ในงบการเงินตามมูลฐานที่ตกลงร่วมกันโดยบริษัทฯ และบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านี้ บริษัทฯ มีรายการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ที่มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการ
	2562	2561	2562	2561	กำหนดราคา
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

คำตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหาร

คำตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหาร 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
รวมคำตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหาร	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 เซอร์วิส เซ็นเตอร์				
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 เซอร์วิส เซ็นเตอร์				
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
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
ยอดคงเหลือยกมาต้นปี	-	-	-	77,000,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	-
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	(77,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวเป็นคำสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามที่ไม่มีหลักประกัน มีการคิดดอกเบี้ยระหว่างกัน ในอัตราร้อยละ 0.80 – 1.00 ต่อปี

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ดังต่อไปนี้

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

เงินให้กู้ยืมระยะยาวดังกล่าวเป็นคำสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามที่ไม่มีหลักประกัน 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

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวเป็นคำสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามที่ไม่มีหลักประกัน มีการคิติดอกเบี้ยระหว่างกัน 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	
	มูลค่ายุติธรรม		มูลค่ายุติธรรม	
	ราคาทุน	ระดับ 2	ราคาทุน	ระดับ 2
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
กองทุนเปิดตราสารหนี้ – ราคาทุน	210,636,151	211,120,187	208,464,591	208,521,810
<u>บวก</u> กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ				
เปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุน	484,036	-	57,219	-
รวมเงินลงทุนระยะสั้น – สุทธิ	211,120,187	211,120,187	208,521,810	208,521,810

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562		2561	
	มูลค่ายุติธรรม		มูลค่ายุติธรรม	
	ราคาทุน	ระดับ 2	ราคาทุน	ระดับ 2
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
กองทุนเปิดตราสารหนี้ – ราคาทุน	15,570,867	15,578,299	154,120,192	154,300,997
<u>บวก</u> กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ				
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
ลูกหนี้ค่าบริการ				
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	-	-
รวมลูกหนี้ค่าบริการ	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 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,609,129)	-	-	-
ลูกหนี้จากการรับซื้อสิทธิเรียกร้อง - สุทธิ	4,611,428	7,042,347	-	-



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

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น				
ตัวแลกเงิน	-	752,738,340	-	712,754,667
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
ตัวแลกเงิน – สุทธิ	-	752,738,340	-	712,754,667
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	337,204,720	1,659,076,421	337,204,720	1,454,576,414
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่				
บริษัทอื่น - 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
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผลิตน้ำตาล				
ตัวแลกเงิน	653,891,041	-	583,891,041	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(73,517,416)	-	(29,488,830)	-
ตัวแลกเงิน – 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
รวมเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผลิต				
น้ำตาล- สุทธิ	2,604,369,612	1,300,365,953	2,364,504,198	1,300,365,953
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น/ระยะยาวแก่บริษัท				
อื่น/เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผลิตน้ำตาล				
นี้- 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			
	ค่าเผื่อหนี้สงสัย			
	มูลหนี้	มูลค่าหลักประกัน	จะสูญเสีย	รวม
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	597,900,000	-	491,426,931
ลูกหนี้ที่อยู่ในกระบวนการพิจารณาของศาล				
(หมายเหตุ 11.3)	304,474,211	-	-	304,474,211
รวมเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่				
ผิดนัดชำระหนี้ - สุทธิ	2,740,687,624	2,465,837,827	(136,318,012)	2,604,369,612

หน่วย : บาท				
งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ค่าเผื่อหนี้สงสัย				
มูลหนี้	มูลค่าหลักประกัน	จะสูญเสีย	รวม	
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	597,900,000	-	491,426,931
ลูกหนี้ที่อยู่ในกระบวนการพิจารณาของศาล				
(หมายเหตุ 11.3)	304,474,211	-	-	304,474,211
รวมเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่				
ผิดนัดชำระหนี้ - สุทธิ	2,438,387,472	2,225,972,413	(73,883,274)	2,364,504,198

มูลค่าหลักประกันที่เป็นหุ้นสามัญถือตามราคาปิดของหุ้นสามัญ ณ วันสิ้นปี

มูลค่าหลักประกันที่เป็นอสังหาริมทรัพย์คำนวณจากมูลค่าร้อยละ 62 ของราคาประเมิน

ตัวแลกเงินและเงินให้กู้ยืมระยะสั้น/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)	-
ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญในระหว่างปี	(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

† ตัวแลกเงิน

ตัวแลกเงิน สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

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

กลุ่มกิจการมีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นในรูปของตั๋วแลกเงินรวมทั้งสิ้นจำนวน 3 บริษัท (2561 : 5 บริษัท) เป็นจำนวนสุทธิ 580 ล้านบาท (2561 : 753 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 - 8 ต่อปี เงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมที่มีการนำมาเป็นหุ้นของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์และสิทธิการเข้าพื้นที่เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่าของหลักประกันที่เป็นหุ้นของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์เป็นจำนวน 88.95 ล้านบาท (ถือตามราคาปิดของหุ้น ณ วันสิ้นปี) และมูลค่าหลักประกันของสิทธิการเข้าพื้นที่เป็นจำนวน 597.90 ล้านบาท (ถือตามราคาประเมินของผู้ประเมินอิสระตามวิธีรายได้)

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 มูลค่าของหลักประกันมีมูลค่ายุติธรรม(ก่อนหักลด)ของที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มีจำนวนเงิน 3,627 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 สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยโดยความเห็นชอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้กำหนดแนวปฏิบัติทางการบัญชีโดยให้หยุดรับรู้รายได้สำหรับยอดหนี้ที่ค้างชำระค้างวเกินกว่า 3 งวด อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ให้ทางเลือกไว้โดยหากบริษัทใดเห็นว่าแนวทางปฏิบัตินี้ไม่เหมาะสมให้เปิดเผยแนวทางที่บริษัทใช้ ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายในการหยุดรับรู้รายได้สำหรับยอดหนี้ที่ค้างชำระค้างวเกินกว่า 6 เดือนสำหรับลูกหนี้ที่เป็นสัญญาให้กู้ยืมเงิน และหยุดรับรู้รายได้ที่เป็นตั๋วแลกเงินเมื่อลูกหนี้ผิคนัดชำระหนี้



- 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 โดยมีความตั้งใจให้บริษัทลูกหนึ่งทำการโอนสิทธิเรียกร้องค่าสินค้าตามบันทึกข้อตกลงสามฝ่ายมาให้แก่บริษัทแต่เพียงผู้เดียวเพื่อทำการชำระหนี้ตามสัญญากู้ยืมเงิน ซึ่งบริษัทคู่ค้าของลูกค้าได้ให้ความยินยอมพร้อมปฏิบัติตามทุกประการ และได้ปฏิบัติตามข้อตกลงด้วยดีมาโดยตลอด แต่เมื่อถึงกำหนดชำระหนี้ในช่วงไตรมาสที่สองปี 2561 ปรากฏว่าบริษัทคู่ค้าของลูกค้าไม่ทำการโอนเงินตามสิทธิเรียกร้องซึ่งบริษัทได้รับ โอนสิทธิเรียกร้องมาจากบริษัทลูกหนึ่งแล้วนั้น จนกระทั่งเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2561 บริษัทจึงได้ทำการส่งหนังสือทวงถามแก่บริษัทลูกหนึ่งในฐานะผู้กู้ และบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งผู้ให้ความยินยอมในการโอนสิทธิเรียกร้อง เพื่อให้ดำเนินการชำระหนี้แก่บริษัทแต่บริษัททั้งสองยังคงไม่ติดต่อกลับและทำการชำระหนี้แต่อย่างใด ยอดหนี้รวมดอกเบี้ยค้างรับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นจำนวน 304.47 ล้านบาท

ในกรณีนี้ เนื่องจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำการแต่งตั้งตัวแทนซึ่งเป็นพนักงานของตน เพื่อมาทำการซื้อวัตถุดิบจากบริษัทลูกหนึ่ง และในการรับสินค้าจากบริษัทลูกหนึ่งที่ได้จัดส่งให้นั้นจะต้องมีพนักงานของบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งเป็นผู้ตรวจรับ อีกทั้งยังได้จัดทำใบรับมอบสินค้าไว้แก่บริษัทลูกหนึ่งอีกด้วย ถึงแม้บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งจะอ้างว่า บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งไม่ได้รับสินค้าเนื่องจากเกิดการทุจริตภายในบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งก็ไม่ใช่เหตุให้มีสิทธิปฏิเสธการชำระหนี้ให้แก่บริษัท ซึ่งเป็นบุคคลภายนอกผู้สุจริต หรือกรณีที่บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำการชำระเงินค่าสินค้าไปให้แก่เจ้าหนี้รายอื่นแล้วก็ตาม เนื่องจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งได้ทำหนังสือยืนยันแล้วว่าบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งให้ความยินยอมในการชำระเงินให้แก่บริษัทแต่เพียงผู้เดียว จึงทำให้บริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งต้องผูกพันในหนังสือให้ความยินยอมให้โอนสิทธิเรียกร้อง ดังนั้นบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งจึงไม่มีสิทธิที่จะปฏิเสธการชำระหนี้มาให้แก่บริษัทแต่อย่างใด

เมื่อบริษัทยังไม่ได้รับชำระหนี้จากบริษัทลูกหนึ่งและจากบริษัทคู่ค้าของบริษัทลูกหนึ่งแล้วนั้น บริษัทก็ได้ทำการติดตามทวงถามมาโดยตลอด แต่บริษัททั้งสองยังคงไม่ติดต่อและไม่ทำการชำระหนี้ให้แก่บริษัทแต่อย่างใด โดยบริษัททั้งสองไม่ได้ตอบรับหรือปฏิเสธการชำระเงินให้แก่บริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2561 บริษัท เอเชีย แคปปิตอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้ยื่นฟ้อง บริษัทลูกหนึ่งและบริษัทคู่ค้าของลูกค้าต่อศาลแพ่ง โดยศาลได้กำหนดนัดไกล่เกลี่ยหรือนัดชี้สองสถาน ในวันที่ 26 พฤศจิกายน 2561 ซึ่งศาลได้สอบถามคู่ความทั้งสองฝ่ายแล้ว ต่างฝ่ายแถลงว่าคดีไม่สามารถเจรจาตกลงกันได้จึงขอให้ศาลดำเนินการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไป ในระหว่างเดือนกรกฎาคมถึงเดือนสิงหาคม 2562 และเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2562 ศาลได้เรียกสืบพยาน โดยทนายทั้งสองฝ่ายขอสืบพยานเพิ่มเติมจึงขอให้ศาลดำเนินการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไปในระหว่างเดือนกันยายนถึงเดือนพฤศจิกายน 2562 และเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2562 ศาลได้เรียกสืบพยาน โดยทนายฝ่ายจำเลยขอสืบพยานเพิ่มเติมจึงขอให้ศาลดำเนินการนัดสืบพยานเพื่อพิจารณาต่อไปในระหว่างเดือนธันวาคม 2562 ถึงเดือนมีนาคม 2563 เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2563 ศาลได้สืบพยานครบทุกฝ่ายแล้ว ปัจจุบันคดีเสร็จสิ้นการสืบพยาน ศาลแพ่งนัดฟังคำพิพากษาในวันที่ 10 มิถุนายน 2563

นอกจากนี้บริษัทยังได้รับความเห็นทางกฎหมายจากสำนักงานทนายความมีอาชีพ สรุปว่าการโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงินมีผลสมบูรณ์บังคับได้ตามกฎหมาย บริษัทมีสิทธิเรียกร้องให้บริษัทคู่ค้าของลูกค้าชำระค่าสินค้าที่ค้างชำระได้เต็มจำนวน 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 ได้ตามสัญญานำสิทธิการเช่าไปประกันการชำระหนี้

ลูกหนี้ดังกล่าวฟ้องร้องบริษัทฯ และสถาบันการศึกษาต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ เป็นคดีพิพาท ซึ่งอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาของศาล โดยศาลได้นัดชี้สองสถานในวันที่ 9 มีนาคม 2563 และต่อมาศาลได้เลื่อนการนัดชี้สองสถานไปในเดือนพฤษภาคม 2563 อย่างไรก็ตามผู้บริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าการดำเนินการพิจารณาดังกล่าว ไม่มีผลต่อการโอนสิทธิการเช่า

ปัจจุบันบริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการจดทะเบียนการโอนสิทธิการเช่าและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคู่สัญญาเช่าใหม่ดังกล่าวซึ่งยังไม่แล้วเสร็จ

- 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

สินค้ายคงเหลือ (ที่ดินและอาคาร)

381,931,507

รวมสินทรัพย์

381,931,507

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เงินกู้ยืมระยะสั้น - ACAP

446,500,000

ทุนจดทะเบียน

50,000,000

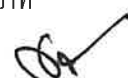
ขาดทุนสะสม

(114,568,493)

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

381,931,507

การทำบันทึกข้อตกลงนี้ถือเป็นการตีทรัพย์ชำระหนี้จากลูกหนี้เงินกู้ยืม บริษัทจึงบันทึกบัญชีเงินลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชีเท่ากับศูนย์ และบันทึกลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยเป็นจำนวนเงิน 446.50 ล้านบาท ที่ดินและอาคารตามงบการเงินของบริษัท ซี.อิมเมจ ดิจิตอล จำกัด มีมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยบริษัท บางกอก แวลู เอชเอ็น 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
ลูกหนี้กรมสรรพากร	12,549,651	21,815,384	10,713,785	20,773,054
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	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									
รายได้เงินปันผล									
ทุนชำระแล้ว (บาท)		สัดส่วนเงินลงทุน (%)		วิธีราคาทุน		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
2562	2561	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 แคปปิตอล 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 Plc. 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		

๑๕

* ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทได้เสนอขายหุ้นให้แก่ประชาชนและผู้มีอุปการะคุณของบริษัท 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 แอแคป (เอเชีย) จำกัดปิดกิจการ	(25,299,176)
ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัดปิดกิจการ	(1,563,698)
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	9,999,930
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด	999,930
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัด	1,548,788
ยอดคงเหลือตามบัญชีสุทธิ ณ 31 ธันวาคม 2561	653,527,849

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณากลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) และ บริษัท แอแคป คอนซัลติ้ง จำกัด เนื่องจากบริษัทดังกล่าวมีผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นและบริษัท บริหารสินทรัพย์ แอแคป (เอเชีย) จำกัดเนื่องจากบริษัทปิดกิจการ เป็นจำนวน 10 ล้านบาท 1 ล้านบาทและ 1.55 ล้านบาท ตามลำดับ

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



ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายของกลุ่มบริษัทที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ก่อนการคัดรายการระหว่างกัน บริษัทย่อยมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

	หน่วย : พันบาท					
	บริษัท โกลบอล เซอร์วิส เซ็น		บริษัทย่อยอื่น			
	เตอร์ จำกัด (มหาชน)		ที่ไม่มีสาระสำคัญ		รวม	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561
ร้อยละของส่วนได้เสียที่	36.00%	0.00%				
ไม่มีอำนาจควบคุม						
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	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 ได้ขายเงินลงทุนทั่วไป โดยมีขาดทุนก่อนภาษีจากการขายเงินลงทุนดังกล่าว 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	-	13,537,956	-	13,537,956
เพิ่มขึ้นจากการตีทรัพย์ชำระหนี้ (หมายเหตุ 11.4 และ 11.5)	443,696,838	90,000,000	-	90,000,000
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 มูลค่ายุติธรรมของที่ดิน ประเมินโดยเกณฑ์วิธีเปรียบเทียบราคาตลาดและวิธีต้นทุน มูลค่ายุติธรรมของอาคารประเมินโดยใช้วิธีต้นทุน การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัทบางส่วนได้นำไปเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้น (หมายเหตุ 20)



16. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย:

หน่วย : บาท

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

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	คอมพิวเตอร์	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน :					
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	8,953,827	6,012,533	3,313,330	10,369,000	29,700,690
บวก ซื้อระหว่างปี	-	-	-	2,950,000	2,950,000
หัก ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	(265,856)	-	(350,614)	(4,140,000)	(4,756,470)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	8,687,971	6,012,533	2,962,716	9,179,000	27,894,220
ค่าเสื่อมราคาสะสม :					
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	8,781,495	3,456,146	3,212,637	2,021,803	17,810,162
บวก ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	53,640	476,193	44,293	1,119,200	1,798,526
หัก ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	(265,805)	-	(350,521)	(1,143,321)	(1,759,647)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	8,569,330	3,932,339	2,906,409	1,997,682	17,849,041
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :					
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิต้นปี	172,332	2,556,387	100,693	8,347,197	11,890,528
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิปลายปี	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				
งบการเงินรวม				
	ณ วันที่ 1	รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ณ วันที่ 31
	มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น/รับโอน	ลดลง	ธันวาคม 2562
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				
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 1	รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี		ณ วันที่ 31
	มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น/รับโอน	ลดลง	ธันวาคม 2562
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

OK

18. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีดังนี้:

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

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	การเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น(ลดลง)			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	กำไร ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ผลขาดทุนทางภาษี	4,377,300	(4,377,300)	-	-
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ – เงินให้กู้ยืม ระยะสั้นแก่บริษัทอื่น	-	14,776,654	-	14,776,654
ค่าเผื่อการค้อยค่าสินทรัพย์	2,178,625	(2,178,625)	-	-
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	429,349	275,899	21,984	727,232
อื่นๆ	67,617	21,040	-	88,657
รวมสินทรัพย์ภายใต้ การตัดบัญชี	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		
ตั๋วแลกเงิน	-	420,000,000
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	100,000,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	280,000,000	-
หัก ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(17,785,066)	(2,177,831)
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้น	362,214,934	417,822,169
เงินกู้ยืมระยะยาว		
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	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 มีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากการออกตั๋วสัญญาใช้เงินและทำสัญญาเงินกู้ยืมจากบริษัทแห่งหนึ่ง มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 11 - 15 ต่อปี และมีการทำสัญญาเงินกู้ยืมจากบุคคลภายนอก 3 บุคคล มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี บริษัทได้จ่ายชำระดอกเบี้ย ณ วันที่ได้รับเงินกู้ส่วนหนึ่ง และกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นประจำทุกเดือน และต้องชำระคืนเงินต้นทั้งหมดภายในเดือนพฤษภาคมถึงเดือนธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวค้ำประกันโดยการโอนสิทธิการรับจ้างในหลักประกันของลูกหนี้รายหนึ่ง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทฯ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวที่ไม่มีหลักประกันจากการออกตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อกู้ยืมเงินจากบุคคล 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				
จำนวนขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	1,758,648	2,393,086	1,758,648	1,910,947
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(175,972)	(186,010)	(175,972)	(174,994)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ	1,582,676	2,207,076	1,582,676	1,735,953
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี				
จำนวนขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	2,912,134	3,491,502	2,912,134	3,491,502
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(143,974)	(176,111)	(143,974)	(176,111)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ	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 กลุ่มบริษัท ได้ทำสัญญาเช่าทางการเงินกับบริษัทหลายแห่ง 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

09

23. หุ้นกู้ - สุทธิ

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

ชื่อหุ้นกู้	วันที่ออก	จำนวนหน่วย		จำนวน		อัตราดอกเบี้ย	อายุหุ้นกู้	วันครบกำหนดไถ่ถอน
		2562 (ล้านบาท)	2561 (ล้านบาท)	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 มีรายละเอียดดังนี้

	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 ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้รอดบัญชี	(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 ที่ประชุมมีมติอนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นกู้โดยขอยกเลิกเรื่องการดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (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 ได้มีมติอนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดและสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือหุ้นกู้และผู้ถือหุ้นกู้ 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 และมีมติให้ผู้ถือหุ้นกู้มีสิทธิในการไถ่ถอนหุ้นกู้ทั้งจำนวนหรือบางส่วน 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				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
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	8,489,198	5,329,222	3,636,158	2,146,746

OK

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
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5 - 6	5 - 6	6	6
อัตราการลาออกเฉลี่ย	0 - 34.38	0 - 34.38	2.87 - 34.38	2.87 - 34.38
อัตรามรณะ	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100
อัตราการทุพพลภาพก่อนเกษียณอายุ	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
	ของตาราง	ของตาราง	ของตาราง	ของตาราง
	มรณะไทย	มรณะไทย	มรณะไทย	มรณะไทย
	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560	พ.ศ.2560

วิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลัก แสดงถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติหลักต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน 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
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1%	9,674,090	7,463,157	4,082,474	3,242,827
อัตราการหมุนเวียน	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 การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และมีผลกระทบให้กลุ่มบริษัทมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 1.00 ล้านบาท กลุ่มบริษัทบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันที ในกำไรหรือขาดทุนของปี 2562

25. ทุนสำรองตามกฎหมาย

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



26. ทุนเรือนหุ้น

	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและ เรียกชำระแล้ว		ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น
	มูลค่าหุ้นที่ตราไว้				
	จำนวนหุ้น	บาท	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 พ้นสภาพเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตั้งแต่วันที่ 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

๑๕

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) ขาดทุนจากการค้ำขายจากเงิน				
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

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการแบ่งเป็นการให้บริการสินเชื่อและการรับซื้อสิทธิประโยชน์เครื่อง การบริการข้อมูลทางโทรศัพท์และธุรกิจด้านการเงิน ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานของกลุ่มบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้:

หน่วย : พันบาท											
งบการเงินรวม											
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม											
การให้บริการสินเชื่อและการรับซื้อสิทธิประโยชน์			การบริการข้อมูลทางโทรศัพท์และธุรกิจด้านการเงิน			อื่นๆ			รวม		
2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
รายได้											
กำไรของส่วนงาน											
รายได้เงินปันผล											
รายได้อื่น											
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร											
หนี้สงฆ์จะสูญจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่น											
ต้นทุนทางการเงิน											
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้											
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี											
สินทรัพย์ดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:											
ส่วนปรับปรุงองค์การเช่าและอุปกรณ์ - สุทธิ											
อื่นๆ											
รวมสินทรัพย์ดำเนินงาน											

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 เงินกู้ยืมระยะสั้น
จากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะสั้น หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน และหุ้นกู้ บริษัทฯ และ
บริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยใน
ตลาด กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่มีการอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยคงที่ นโยบายของกลุ่มกิจการคือต้องการคง
จำนวนเงินให้กู้ยืมและ เงินกู้ยืมโดยใช้เครื่องมือทางการเงินที่กำหนดอัตราดอกเบี้ย ทั้งนี้ ณ วันสิ้นปีบัญชีอัตรา
ดอกเบี้ยคงที่ของเงินให้กู้ยืมอยู่ที่ร้อยละ 12 - 15 ต่อปีและ อัตราดอกเบี้ยคงที่ของเงินกู้ยืมอยู่ที่ร้อยละ 5 -15 ต่อปี

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สิน
ทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่
(หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง						
อัตราดอกเบี้ยคงที่		ตามราคาตลาด		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี			
-	-	143,467	-	224	143,691	0.125%-0.50%
-	-	-	-	211,120	211,120	-
-	-	-	-	25,058	25,058	-
4,611	-	-	-	-	4,611	15%
-	292	-	-	-	292	0.375%
10	-	-	-	-	10	8.28%-15%
337,205	-	-	-	-	337,205	12%
-	-	-	-	121,071	121,071	-
-	2,604,370				2,604,370	6-15%
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			
-	-	-	-	32,840	32,840	-
-	-	-	-	13,292	13,292	-
20,000	-	-	-	-	20,000	5%
362,215	3,000	-	-	-	365,215	6.75% – 15%
1,583	2,768	-	-	-	4,351	4.64% -4.92%
2,367,039	302,490	-	-	-	2,669,529	6.00% -7.50%
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			
-	-	52,129	-	19	52,148	0.125%-0.50%
-	-	-	-	208,522	208,522	-
-	-	-	-	36,874	36,874	-
7,042	-	-	-	-	7,042	15%
-	292	-	-	-	292	0.375%
100	10	-	-	-	110	8.28%-15%
2,414,052	130,489	-	-	-	2,544,541	6-15%
-	1,300,366	-	-	-	1,300,366	6-15%
-	-	-	-	245,000	245,000	-
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	อัตราดอกเบี้ยถ่วงเฉลี่ย
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	อัตราดอกเบี้ยถ่วงเฉลี่ย
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%
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้	-	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

หนี้สินทางการเงิน

ดอกเบี้ยค้างจ่าย

เจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืม

หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

หุ้นกู้

รวมหนี้สินทางการเงิน

อัตราดอกเบี้ยคงที่	ตามราคาตลาด		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยถ่วงเฉลี่ย
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	-	32,840
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	1,410
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	210
เงินกู้ยืมจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	276,470	-	-	-	276,470
เงินกู้ยืม	362,215	3,000	-	-	365,215
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,583	2,768	-	-	4,351
หุ้นกู้	2,367,039	302,490	-	-	2,669,529
รวมหนี้สินทางการเงิน	3,007,307	308,258	-	-	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 กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม องค์กรที่ดี บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อตามที่ปรากฏในหมายเหตุข้อ 11

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอยู่อย่างเพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับยอมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนาจความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวางเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของกลุ่มกิจการมีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 2

ความเสี่ยงด้านราคา

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงต่อราคาตลาด (Market price) ในฐานะที่เป็นผู้ลงทุนในตราสารทางการเงินที่แสดงเป็นเงินลงทุนระยะสั้น กลุ่มกิจการได้มีการลงทุนในสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือและที่มีความเสี่ยงต่ำ

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่มีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติดังต่อไปนี้ ในการประมาณราคายุติธรรมของตราสารทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินระยะสั้นมีมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินระยะยาว ซึ่งประกอบด้วยเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นที่ผิดนัดชำระหนี้ และเงินลงทุนระยะยาว อ้างอิงตามมูลค่ายุติธรรม ซึ่งราคาตามบัญชีใกล้เคียงกับราคายุติธรรมโดยประมาณ

หนี้สินทางการเงินระยะสั้นมีมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินไม่แตกต่างจาก มูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ส่วนหนี้สินทางการเงินแสดงด้วยราคาตามบัญชี ซึ่งเท่ากับมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณ อนึ่ง มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวใช้วิธีการและข้อสมมติฐานข้างต้น มูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างกันไป

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. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ 31 ธันวาคม 2561 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าสำนักงาน 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

OK

34. การจัดประเภทรายการใหม่และนโยบายการบัญชีใหม่

บริษัทมีการจัดประเภทงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในปัจจุบันดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนจัดประเภท	รายการ	หลังจัดประเภท	ก่อนจัดประเภท	รายการ	หลังจัดประเภท
	รายการใหม่	จัดประเภทใหม่	รายการใหม่	รายการใหม่	จัดประเภทใหม่	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
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่นที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	-	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 มีมติไม่อนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดสิทธิ และหน้าที่ของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้น โดยขอขยายระยะเวลาวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้รุ่น ACAP202A ออกไปอีก 366 วัน นับจากวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563 เป็นวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2564 โดยกำหนดให้จ่ายดอกเบี้ยใหม่ จากเดิมอัตราร้อยละ 6.00 ต่อปี เป็นอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี ทำให้หุ้นกู้รุ่น ACAP202A ผิดนัดชำระ

36. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการของบริษัทฯ แล้ว เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563 ยกเว้นรายการที่เกี่ยวข้องกับหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และข้อ 11 ซึ่งลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2563

