

ส่วนที่ 3

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

(1) ตารางสรุปงบการเงิน

ประกอบไปด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสด

(2) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

(3) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

(1) ตารางสรุปงบการเงิน

งบการเงินที่นำเสนอประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและ งบกระแสเงินสด จากงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560, 31 ธันวาคม 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 ตามลำดับ ที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต โดยรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในรอบระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแสดงรายงานการตรวจสอบแบบไม่มีเงื่อนไข

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : บาท)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	964,904,512	12.07	938,957,718	12.95	934,040,039	16.03
เงินลงทุนชั่วคราว	83,003,035	1.04	401,941,112	5.54	564,721,670	9.69
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	399,296,302	4.99	521,538,887	7.19	92,537,623	1.59
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อ ขายล่วงหน้า	1,568,724,972	19.62	1,706,644,103	23.54	1,169,920,429	20.07
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	2,648,427,861	33.12	2,116,439,480	29.20	2,349,173,186	40.30
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	49,233,099	0.62	11,753,156	0.16	-	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	37,024,830	0.46	1,878,455	0.03	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	15,689,503	0.20	6,032,000	0.08	5,421,046	0.09
ลูกหนี้อื่น	24,559,500	0.31	33,954,969	0.48	22,932,800	0.39
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	38,598,793	0.48	20,829,098	0.29	12,894,400	0.22
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	5,829,462,407	72.89	5,759,968,978	79.46	5,151,641,193	88.38

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	3,166	0.00	227,743	0.00	4,400,000	0.08
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน – สุทธิ จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	150,591,798	1.88	49,183,106	0.68	-	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ – สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	73,468,828	0.92	-	-	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม – สุทธิจากส่วนที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22,762,961	0.29	24,628,005	0.34	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	896,414,366	11.21	631,661,721	8.71	266,690,660	4.58
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	3,000,000	0.04	3,000,000	0.04	3,000,000	0.05
อุปกรณ์	197,637,620	2.47	223,861,857	3.09	96,307,014	1.65
ค่าความนิยม	137,736,928	1.72	137,736,928	1.90	134,896,425	2.31
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	121,124,063	1.52	113,804,240	1.57	111,176,637	1.91
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	7,448,429	0.09	6,182,953	0.09	5,277,843	0.09
สินทรัพย์รอการขาย	7,076,300	0.09	9,230,900	0.13	9,853,200	0.17
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	491,894,166	6.15	233,491,390	3.22	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	58,515,117	0.73	56,075,773	0.77	45,584,222	0.78
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,167,673,742	27.11	1,489,084,616	20.54	677,186,001	11.62
รวมสินทรัพย์	7,997,136,149	100.00	7,249,053,594	100.00	5,828,827,194	100.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น จากสถาบันการเงิน	2,317,000,000	28.97	1,935,000,000	26.69	1,229,637,225	21.10
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	128,435,096	1.61	5,291,587	0.07	126,289,449	2.17
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อ ขายล่วงหน้า	735,118,564	9.19	696,723,376	9.61	195,533,711	3.35
เจ้าหนี้เงินรอคืน	37,099,930	0.46	57,592,472	0.79	18,049,948	0.31
เจ้าหนี้อื่น	69,897,841	0.87	56,809,942	0.78	6,065,459	0.10
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15,506,174	0.19	16,033,812	0.22	457,112	0.01

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ
หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	-	-	-	-	200,000,000	3.43
ตัวแลกเงิน	99,917,876	1.25	459,566,822	6.34	637,238,007	10.93
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกกู้	37,252,109	0.47	52,592,129	0.73	46,278,533	0.79
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,494,950	0.02	18,610,531	0.26	5,806,636	0.10
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14,187,813	0.18	15,769,846	0.21	35,397,832	0.61
รวมหนี้สินหมุนเวียน	3,455,910,353	43.21	3,313,990,517	45.72	2,500,753,912	42.90
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง กำหนดชำระเกินหนึ่งปี	27,731,039	0.35	38,499,239	0.53	-	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	200,000,000	2.50	200,000,000	2.76	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของ พนักงาน	18,091,079	0.23	23,621,736	0.33	22,047,005	0.38
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	16,517,660	0.21	8,135,714	0.11	4,048,505	0.07
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5,549,835	0.07	5,430,521	0.07	5,120,837	0.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	267,889,613	3.35	275,687,210	3.80	31,216,347	0.54
รวมหนี้สิน	3,723,799,966	46.56	3,589,677,727	49.52	2,531,970,259	43.44
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น ทุนจดทะเบียน หุ้นสามัญ 7,160,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท	1,790,000,000	22.38	1,790,000,000	24.69	1,790,000,000	30.71
ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ 6,039,485,338 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท (31 ธ.ค.59: 5,647,362,944 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท)	1,509,871,335	18.88	1,411,840,736	19.48	1,374,190,128	23.58
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	2,579,295,430	32.25	1,959,868,514	27.04	1,781,411,439	30.56
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็น เกณฑ์	-	-	-	-	1,422,513	0.02
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น	-	-	2,527,209	0.03	4,734,791	0.08

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สํารองตามกฎหมาย	16,202,163	0.20	15,627,921	0.22	11,209,551	0.19
ยังไม่ได้จัดสรร	(466,912,957)	(5.84)	(180,158,330)	(2.49)	(68,890,975)	(1.18)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(8,625,983)	(0.11)	(94,801,692)	(1.31)	(66,175,857)	(1.13)
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	3,629,829,988	45.39	3,114,904,358	42.97	3,037,901,590	52.12
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมของบริษัทย่อย	643,506,195	8.05	544,471,509	7.51	258,955,345	4.44
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	4,273,336,183	53.44	3,659,375,867	50.48	3,296,856,935	56.56
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	7,997,136,149	100.00	7,249,053,594	100.00	5,828,827,194	100.00

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : บาท)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ
รายได้						
ค่านายหน้า	325,585,983	41.88	415,191,839	50.87	398,803,134	54.35
ค่าธรรมเนียมและบริการ	61,089,963	7.86	61,104,133	7.49	57,914,837	7.89
กำไรจากเงินลงทุน	8,038,065	1.03	14,418,586	1.77	-	-
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	57,715,852	7.42	41,086,057	5.03	52,705,565	7.18
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	83,629,387	10.76	88,136,014	10.80	65,368,524	8.91
ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกช่อง	172,274,151	22.16	149,893,662	18.37	155,960,934	21.26
รายได้จากการให้เช่าซื้อและเช่าการเงิน	10,820,145	1.39	-	-	-	-
รายได้จากการให้เช่าและบริการ	51,045,323	6.57	28,927,581	3.54	-	-
รายได้อื่น	7,233,569	0.93	17,363,598	2.13	2,971,835	0.41
รวมรายได้	777,432,438	100.00	816,121,470	100.00	733,724,829	100.00
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร						
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	395,307,667	50.85	389,016,274	47.67	336,077,318	45.80
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	68,953,381	8.87	49,909,040	6.12	38,316,172	5.22
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	55,097,236	7.09	62,183,282	7.62	56,583,093	7.71
ค่าใช้จ่ายอื่น	176,947,823	22.76	166,271,572	20.37	150,507,340	20.51
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	696,306,107	89.56	667,380,168	81.77	581,484,578	79.25
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	21,234,269	2.73	3,381,700	0.41	52,381,591	7.14
ขาดทุนจากเงินลงทุน	-	-	-	-	53,219,878	7.25
รวมค่าใช้จ่าย	717,540,376	92.30	670,761,868	82.19	687,086,047	93.64
กำไรก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	59,892,062	7.70	145,359,602	17.81	46,638,782	6.36
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(184,820,384)	(23.77)	(126,718,018)	(15.53)	(33,439,046)	(4.56)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(124,928,322)	(16.07)	18,641,584	2.28	13,199,736	1.80
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(100,542,843)	(12.93)	(85,442,338)	(10.47)	(98,805,906)	(13.47)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2559	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(225,471,165)	(29.00)	(66,800,754)	(8.19)	(85,606,170)	(11.67)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(2,775,261)	(0.36)	(30,684,470)	(3.76)	(15,221,530)	(2.07)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(228,246,426)	(29.36)	(97,485,224)	(11.94)	(100,827,700)	(13.74)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง						
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	42,951,591	5.52	(15,315,213)	(1.88)	(29,149,065)	(3.97)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	685,990	0.09	1,592,149	0.20	(843,753)	(0.11)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(8,590,318)	(1.10)	3,063,043	0.38	5,829,813	0.79
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง						
- สุทธิจากภาษีเงินได้	35,047,263	4.51	(10,660,021)	(1.31)	(24,163,005)	(3.29)
รายการที่ไม่ถูกบันทึก ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง						
ผลกำไร(ขาดทุน) จากการประมาณการตามคณิตศาสตร์ประกันภัย	4,746,612	0.61	1,944,664	0.24	(3,946,440)	(0.54)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุน	(842,581)	(0.11)	(361,210)	(0.04)	333,715	0.05
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(533,713)	(0.07)	(138,614)	(0.02)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง						
- สุทธิจากภาษีเงินได้	3,370,318	0.43	1,444,840	0.18	(3,612,725)	(0.49)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	38,417,581	4.94	(9,215,181)	(1.13)	(27,775,730)	(3.79)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(189,828,845)	(24.42)	(106,700,405)	(13.07)	(128,603,430)	(17.53)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2559	ร้อยละ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ร้อยละ
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(231,887,500)	(29.83)	(107,835,586)	(13.21)	(98,962,717)	(13.49)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	3,641,074	0.47	10,350,362	1.27	(1,864,983)	(0.25)
	(228,246,426)	(29.36)	(97,485,224)	(11.94)	(100,827,700)	(13.74)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รวม						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(194,624,335)	(25.03)	(117,668,221)	(14.42)	(126,654,072)	(17.26)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	4,795,490	0.62	10,967,816	1.34	(1,949,358)	(0.27)
	(189,828,845)	(24.42)	(106,700,405)	(13.07)	(128,603,430)	(17.53)
กำไรต่อหุ้น						
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	(0.039)		(0.019)		(0.021)	
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ						

งบกระแสเงินสด

(หน่วย : บาท)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี	(225,471,165)	(66,800,754)	(85,606,170)
รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา	63,427,744	45,780,113	29,230,151
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,525,637	4,137,577	3,087,976
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(57,715,852)	(41,086,057)	(52,705,565)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(83,629,387)	(88,136,014)	(65,368,524)
รายได้จากการให้เข้าซื้อและเช่าการเงิน	(10,820,145)	-	-
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	100,542,843	85,442,338	98,805,906
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	6,837,051	4,110,224	5,649,810
รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	1,540,467	1,136,514
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนเพื่อขาย	105,111	-	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(5,962,395)	(11,836,307)	(1,891,873)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	61,299	27,162	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์รอการขาย	1,848,000	622,300	1,296,800
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์รอการขาย	(93,400)	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ เพื่อค่า	2,554,932	(2,771,627)	(898,742)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	184,820,384	126,718,018	33,439,046
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	21,234,269	3,381,700	52,381,591
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	3,264,926	61,129,140	18,556,920
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)			
เงินลงทุนเพื่อค่า	260,085,068	(220,294,472)	30,891,446
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	122,242,585	(429,001,264)	386,770,165
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	219,416,385	(448,587,660)	215,835,260
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(549,489,466)	229,482,894	80,824,421
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(131,218,107)	(61,063,028)	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	(105,758,941)	(1,878,455)	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	(9,006,663)	(25,238,959)	48,990,614
ลูกหนี้อื่น	11,941,007	(2,898,502)	(8,316,929)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(11,919,051)	(3,807,763)	(556,613)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(4,602,306)	(11,120,189)	(4,825,278)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	123,143,509	(120,997,862)	124,435,093
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	38,395,188	501,189,665	(296,991,596)
เจ้าหนี้เงินรอคืน	(20,492,542)	39,542,524	18,049,948
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกครอง	(15,340,020)	6,313,596	(1,087,587)
เจ้าหนี้อื่น	(2,103,841)	(5,863,227)	(2,903,481)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(2,747,437)	5,319,192	(52,030,178)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(7,621,096)	(836,749)	(2,710,012)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	119,314	309,684	1,427,384
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(81,691,488)	(488,301,435)	556,359,607
รับดอกเบี้ยและเงินปันผล	55,062,690	40,222,485	119,092,185
จ่ายดอกเบี้ย	(81,322,304)	(71,066,568)	(88,587,900)
รับคืน (จ่าย) ภาษีเงินได้	(25,994,563)	(17,307,443)	(45,403,352)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(133,945,665)	(536,452,961)	541,460,540
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับ (จ่าย) เงินลงทุนเพื่อขาย	69,076,000	-	(4,570,000)
เงินสดรับ (จ่าย) ในเงินลงทุนระยะสั้น	5,068,557	395,531,443	(400,600,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนทั่วไป	25,000,000	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค่าประกันลดลง (เพิ่มขึ้น)	224,577	4,172,257	(4,400,000)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	(25,000,000)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	236,000,000	22,724,500
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(24,257,723)	(64,925,262)	(41,050,174)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์รอการขาย	400,000	-	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(21,812,431)	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทรวม	(450,000,000)	(491,799,970)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	5,987,923	13,708,010	2,085,607
เงินสดจ่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	(258,402,776)	(233,491,390)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(626,903,442)	(187,617,343)	(425,810,067)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

รายการ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	382,000,000	705,362,775	(20,362,775)
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	(19,746,210)	(13,169,853)	(303,024)
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	(200,000,000)
เงินสดรับจากตัวแลกเงิน	1,585,985,196	1,523,393,916	1,369,901,069
เงินสดจ่ายจากตัวแลกเงิน	(1,960,000,000)	(1,715,000,000)	(2,290,000,000)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	160,000,038	40,000,067	167,080,372
เงินสดรับจากการใช้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิ	714,930,306	208,409,912	11,202,293
เงินสดรับจากเงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น	-	2,527,209	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	-	-	1,563,523,944
เงินสดจ่ายปันผล	(56,573,218)	-	(41,224,579)
บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(20,486,201)	(24,128,192)	(5,196,192)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	786,109,911	727,395,834	554,621,108
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	685,990	1,592,149	(843,753)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	25,946,794	4,917,679	669,427,828
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	938,957,718	934,040,039	264,621,211
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	964,904,512	938,957,718	934,040,039
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด			
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
หนี้สูญตัดบัญชี	63,253,205	-	-
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สิน	25,866,484	4,955,613	999,318
ค่าซื้ออุปกรณ์ส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน	43,237,213	54,533,052	-
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย-สุทธิจากภาษีเงินได้	34,361,273	(12,252,170)	23,319,252
โอนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นอุปกรณ์	-	1,348,200	-
ผลกำไร (ขาดทุน) จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย – สุทธิจากภาษีเงินได้	3,768,763	1,555,371	(3,612,725)

(2) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงิน	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2558
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)			
อัตรากำไรขั้นต้น - ธุรกิจหลักทรัพย์ (%)	31.70%	36.16%	29.58%
อัตรากำไรขั้นต้น - ธุรกิจแฟคตอริง (%)	76.68%	79.51%	73.31%
อัตราดอกเบี้ยรับ - ธุรกิจแฟคตอริง (%)	9.06%	8.42%	7.82%
อัตราดอกเบี้ยจ่าย - ธุรกิจแฟคตอริง (%)	2.80%	2.37%	2.62%
ส่วนต่างอัตราดอกเบี้ย - ธุรกิจแฟคตอริง (%)	6.27%	6.05%	5.20%
อัตรากำไรขั้นต้น - ธุรกิจลิขสิทธิ์ (%)	41.29%	43.21%	27.83%
อัตรากำไรสุทธิ (%)	(29.36%)	(11.94%)	(13.74%)
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (%)	(6.88%)	(3.51%)	(5.44%)
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)			
อัตราส่วนหมุนเวียน (Current Ratio) (เท่า)	1.69	1.74	2.06
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (%)	(2.99%)	(1.49%)	(1.76%)
อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ (เท่า)	0.10	0.12	0.13
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Ratio)			
อัตราส่วนสินทรัพย์สภาพคล่องต่อสินทรัพย์	0.73	0.79	0.88
อัตราส่วนสินทรัพย์ก่อรายได้ต่อสินทรัพย์	0.59	0.60	0.62
อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ (เท่า)	0.47	0.50	0.43
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.87	0.98	0.77
อัตราส่วนเงินให้กู้ต่อเงินกู้ (%)	132.37%	137.57%	125.58%
อัตราการจ่ายเงินปันผล (Dividend Payout Ratio) (%)	(17.57%)	(58.03%)	(40.89%)
ข้อมูลต่อหุ้น (บาท)			
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	0.25	0.25	0.25
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น	0.71	0.65	0.60
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท)	(0.039)	(0.019)	(0.021)
กำไรต่อหุ้นปรับลด (กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท)	-	-	-
เงินปันผลต่อหุ้น	0.0094	-	0.0075

หมายเหตุ :

- การคำนวณอัตรากำไรขั้นต้น (ธุรกิจหลักทรัพย์) คำนวณจากงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ ใ่อำ จำกัด(มหาชน) และการคำนวณอัตรากำไรขั้นต้น (ธุรกิจแฟคตอริง) คำนวณจากงบการเงินของบริษัท ใ่อำ แฟคตอริง จำกัด (มหาชน)
- อัตราดอกเบี้ยรับธุรกิจแฟคตอริง คำนวณรวมรายได้จากทั้งดอกเบี้ยรับและค่าธรรมเนียมและบริการรับ
- อัตราการจ่ายเงินปันผล (Dividend Payout Ratio) : เงินปันผลต่อหุ้น/กำไรสุทธิต่อหุ้นคำนวณจากงบการเงินรวมของกิจการ
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น : ส่วนของผู้ถือหุ้น/จำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม****สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560****1. ข้อมูลทั่วไป****1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ**

บริษัท ไอรา แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็มเอไอ (MAI) แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2557 โดยมีบริษัท เจ อาร์ เค โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักในการลงทุนในบริษัทอื่น ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 319 อาคารจัตุรัสจามจุรี ชั้น 12 ถนนพญาไท แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

1.2 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ก) บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน
6. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
7. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
8. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ข) บริษัท ไอรา แอควาเชอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2557 ถึงวันที่ 7 ธันวาคม 2562

1.3 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)

บริษัท ไอรา แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2547 โดยมีธุรกิจหลักคือการรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้

1.4 ข้อมูลทั่วไปของ AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.

AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd. มีภูมิลำเนาในประเทศสิงคโปร์และประกอบธุรกิจหลัก คือ ธุรกิจด้านการเงิน

1.5 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ก) บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ข) บริษัท แอสไพร์เซ็น วัน จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

1.6 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

บริษัท ไอรา ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน) มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ ธุรกิจให้เช่าซื้อ ให้เช่าการเงินและให้เช่าดำเนินงานเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในอุตสาหกรรม

1.7 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา เวเนเจอร์ แคปปิตอล จำกัด

บริษัท ไอรา เวเนเจอร์ แคปปิตอล จำกัด มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลัก คือ กิจการร่วมลงทุนโดยลงทุนในกิจการที่มีศักยภาพในการเติบโตสูงใน 10 อุตสาหกรรม ภายใต้การรับรองของสำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ (สวทช.) ตามมาตรการภาษีเพื่อสนับสนุนกิจการเงินร่วมลงทุนของภาครัฐ

1.8 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด

บริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด มีภูมิลำเนาในประเทศไทยและประกอบธุรกิจจัดการกองทุน โดยให้บริการด้านการจัดการกองทุนส่วนบุคคล (Private Fund) การจัดการกองทุนรวม (Mutual Fund) และนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน (Securities Brokerage of Investment Units) ขณะนี้อยู่ระหว่างการเตรียมเอกสารเพื่อยื่นคำร้องขอรับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภท ค ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) และกระทรวงการคลัง

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ไอร่า แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	(หน่วย: ร้อยละ)	
			อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			2560	2559
<u>ถือหุ้นโดยบริษัทฯ</u>				
บริษัทหลักทรัพย์ ไอร่า จำกัด (มหาชน)	หลักทรัพย์	ไทย	99.99	99.99
บริษัท ไอร่า แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)	การรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้	ไทย	71.55	71.55
AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.	ธุรกิจด้านการเงิน	สิงคโปร์	96.67	90.00
บริษัท ไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	ไทย	60.00	60.00
บริษัท ไอร่า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ธุรกิจให้เช่าซื้อ ให้เช่าการเงินและให้เช่าดำเนินงานเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในอุตสาหกรรม	ไทย	91.85	80.00
บริษัท ไอร่า เวเนเจอร์ แคปปิตอล จำกัด	กิจการร่วมลงทุน	ไทย	99.99	99.99
บริษัท ไอร่า แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด	ธุรกิจจัดการกองทุน	ไทย	99.99	-
<u>ถือหุ้นโดยบริษัทหลักทรัพย์ ไอร่า จำกัด (มหาชน)</u>				
บริษัท ไอร่า แอคไวเซอร์ จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	99.99	99.99
<u>ถือหุ้นโดยบริษัท ไอร่า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)</u>				
บริษัท แอสไพร์เซ็น วัน จำกัด	ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	ไทย	60.00	60.00

ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

- จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 - ฉ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
 - ช) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของกลุ่มบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- 2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดทำขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐานการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดทางเลือกเพิ่มเติมสำหรับการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยเลือกบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ ตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ทั้งนี้ กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกัน สำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภทและหากกิจการเลือกบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง

มาตรฐานฉบับดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย เนื่องจากฝ่ายบริหารได้พิจารณาเลือกบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีราคาทุนในการเงินเฉพาะกิจการ

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง ส่วนรายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนของบริษัทย่อยคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการและรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

ค) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ง) รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทย่อยจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ฉ) รายได้ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

รายได้ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้องรับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate method) ตามอายุของหนี้ตามสิทธิเรียกร้อง

ช) รายได้จากสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ

บริษัทย่อยรับรู้รายได้จากสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อโดยการปันส่วนดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อตลอดระยะเวลาของสัญญาตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง โดยจะรับรู้ในวันที่ถึงกำหนดชำระค่างวดไม่ว่าจะเก็บเงินได้หรือไม่ บริษัทย่อยหยุดรับรู้รายได้เมื่อลูกหนี้ค้างชำระค่างวดเกินกว่า 3 งวด

ซ) รายได้จากสัญญาเช่าดำเนินงาน

รายได้จากสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า บริษัทย่อยหยุดรับรู้รายได้เมื่อรายได้ค้างชำระเกินกว่าสามเดือน

ณ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารทุก ๆ ประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

4.3 การรับรู้และการตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทย่อยเท่านั้น

4.4 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- ง) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- จ) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
- ฉ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไป เงินลงทุนในบริษัทร่วม และเงินลงทุนในบริษัทย่อยในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.5 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในและต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในและต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในและต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทในและต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคาในและต่างประเทศ

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันอันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือกับสำนักหักบัญชี และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทย่อยตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกัน ไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทย่อยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทย่อยได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทย่อยได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อยจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทย่อยตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.7 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องและค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องแสดงมูลค่าตามยอดลูกหนี้คงค้างหักค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ และส่วนลดการรับโอนสิทธิรับล่วงหน้า

ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญสำหรับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องพิจารณาตั้งตามจำนวนที่สูงกว่าระหว่างเกณฑ์ดังนี้

- (1) จำนวนร้อยละของยอดลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ (หมายถึง ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง หักด้วยยอดเจ้าหนี้การซื้อสิทธิเรียกร้อง) ดังนี้

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ	อัตราร้อยละ
ลูกหนี้ภายในวันที่ครบกำหนดชำระ	0
ลูกหนี้ค้างชำระน้อยกว่า 3 เดือน	0
ลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ 3 เดือนแต่ไม่เกิน 6 เดือน	20
ลูกหนี้ค้างชำระตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไป	100

- (2) อัตราร้อยละ 0.25 ของยอดลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิทั้งหมด

นอกจากนี้ บริษัทย่อยจะพิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญเพิ่มเติมสำหรับลูกหนี้เป็นรายตัวจากประสบการณ์การเก็บเงินและการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่นจะบันทึกเป็นผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินการวิเคราะห์อายุหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้

บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายบัญชีลูกหนี้ทันทีที่พบว่าเป็นหนี้สูญ

4.8 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อและค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อแสดงมูลค่าตามสัญญาเช่าคงค้างสุทธิจากยอดคงเหลือของรายได้ทางการเงินที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้และค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าดำเนินงานแสดงมูลค่าตามราคาในใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ

บริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญที่เป็นสำรองทั่วไป โดยการประมาณเป็นอัตราร้อยละของลูกหนี้สุทธิ ณ วันสิ้นปีแต่ละปี โดยอ้างอิงจากประสบการณ์และวิเคราะห์อัตราการชำระหนี้ในอดีต ส่วนลูกหนี้ที่มีปัญหาในการชำระหนี้ บริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญตามจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้หรือมีความเสี่ยงในการเรียกเก็บเงินโดยการวิเคราะห์ฐานะและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้แต่ละราย

4.9 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแสดงด้วยมูลค่าเงินต้นหักค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ

4.10 การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

ในกรณีที่เป็นการปรับโครงสร้างหนี้ที่บริษัทย่อยยินยอมผ่อนปรนเงื่อนไขในการชำระหนี้ บริษัทย่อยคำนวณมูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้หลังปรับโครงสร้างหนี้โดยคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดตามเงื่อนไขใหม่ที่ใช้เป็นฐานในการเรียกเก็บจากลูกหนี้ ณ วันปรับโครงสร้างหนี้ ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของหนี้ที่คำนวณได้ต่ำกว่ายอดหนี้คงค้างตามบัญชีเดิมจะบันทึกเป็น ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้และถือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในส่วนของการหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในปีที่มีการปรับโครงสร้างหนี้ และจะทบทวนค่าเผื่อการปรับมูลค่าดังกล่าวโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ และปรับปรุงค่าเผื่อการปรับมูลค่ากับบัญชีค่าใช้จ่ายหนี้สูญ และหนี้สงสัยจะสูญ

4.11 อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	10 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 และ 5 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3 และ 5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	3, 5 และ 10 ปี
ยานพาหนะ	4 และ 5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของการหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทฯจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 3, 5 และ 10 ปี

บริษัทย่อยไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด บริษัทย่อยจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.13 การรวมธุรกิจ

บริษัทฯบันทึกต้นทุนการซื้อธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งรวมถึงเงินสด รายการเทียบเท่าเงินสดหรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนซึ่งบริษัทฯมอบให้ ณ วันซื้อ

บริษัทฯบันทึกต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ และค่าที่ปรึกษาอื่นๆ เป็นต้น เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ต้นทุนดังกล่าวเกิดขึ้นและได้รับบริการ

ณ วันซื้อ บริษัทฯวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมนั้น

4.14 ค่าความนิยม

บริษัทฯบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการค้ำประกัน บริษัทฯจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ และบริษัทฯจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯจะรับรู้ขาดทุนจากการค้ำประกันในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการค้ำประกันได้ในอนาคต

4.15 สินทรัพย์รอการขาย

สินทรัพย์รอการขายแสดงมูลค่าตามราคาทุน (มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ซึ่งอิงตามราคาประเมินแต่ไม่เกินยอดหนี้คงค้างตามสิทธิเรียกร้องตามกฎหมาย) หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืนแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์รอการขายจะรับรู้เป็นรายได้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อจำหน่าย

ขาดทุนจากการค้ำประกัน (ถ้ามี) จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.16 ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสม บริษัทฯจะตัดจำหน่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าตามวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า

ค่าตัดจำหน่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าในช่วงพัฒนาโครงการรวมเป็นต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา เมื่อโครงการพัฒนาแล้วเสร็จ ค่าตัดจำหน่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าจะรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.17 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯและบริษัทย่อย หรือถูกบริษัทฯและบริษัทย่อย ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย

4.18 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของการหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.19 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.20 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯ และบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีคนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่ง

เหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.21 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากรางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯ และบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปี 2554

4.22 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในและต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในและต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในและต่างประเทศ

4.23 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทย่อยจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต หรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทย่อยถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.24 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.25 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานตามมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไขของระยะเวลาการให้บริการของพนักงานที่กำหนดไว้ในโครงการพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ออกหุ้น

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าว ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่า รวมทั้งสมมติฐานต่างๆ ที่เหมาะสม เช่น อายุของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของราคาหุ้น และอัตราเงินปันผล เป็นต้น

4.26 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.27 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต มูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเพื่อขายและเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

คดีฟ้องร้อง

บริษัทย่อยมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องหลักและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการธุรกิจที่สำคัญในระหว่างปี 2560 และ 2559 มีดังนี้

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)	บริษัทย่อย
บริษัท ไอรา แฟคตอริง จำกัด (มหาชน)	บริษัทย่อย
AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.	บริษัทย่อย
บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	บริษัทย่อย
บริษัท ไอรา ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทย่อย
บริษัท ไอรา เวเนเจอร์ แคปปิตอล จำกัด	บริษัทย่อย

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ไอรา แอควาเซอรี จำกัด	บริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัทย่อยของบริษัทฯ)
บริษัท แอสไพร์เซ็น วัน จำกัด	บริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัทย่อยของบริษัทฯ)
บริษัท ไอรา แอนด์ โอฟูล จำกัด (มหาชน)	บริษัทร่วม
บริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท แอลไลแอนซ์ จำกัด	มีผู้บริหารร่วมกันกับบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)
บริษัท ชัมมิท วินด์มิลล์ กอล์ฟ คลับ จำกัด	มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร่วมกัน
บริษัท ชัมมิท โอโต บอดี อินดัสตรี จำกัด	มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร่วมกัน
กองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)	บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)
บริษัท อินดัสเทรียล คลีนนิ่ง เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร่วมกัน (สิ้นสุดการเป็น บริษัทที่เกี่ยวข้องกันตั้งแต่เดือนมกราคม 2560)
บริษัท กรุงไทยแทรกเตอร์ จำกัด	มีกรรมการร่วมกันกับบริษัท ไอรา ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2560	2559	2560	2559	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย (ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
เงินปันผลรับ	-	-	69,632	104,672	ตามที่จ่ายกับผู้ลงทุนทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	-	-	2,903	4,138	ตามอัตราตลาด
รายได้อื่น	-	-	300	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อตัวแลกเงิน	-	-	-	1,097,447	ตามอัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	76	77	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	-	73	ตามอัตราตลาด
รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม					
ซื้อตัวแลกเงิน	2,667,112	297,511	-	-	ตามอัตราตลาด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2560	2559	2560	2559	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า	451	261	-	-	ตามอัตราที่ติดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้ค่าธรรมเนียมและ					
บริการ	2,734	3,418	-	-	ตามราคาที่ระบุในสัญญา
รายได้จากการให้เช่า					
และบริการ	373	543	-	-	ตามราคาที่ระบุในสัญญา
รายได้อื่น	-	13,380	-	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	2,500	1,884	-	-	ตามอัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
และสถานที่	6,051	5,465	-	-	ตามราคาที่ระบุในสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	2,604	1,733	-	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	12,391	20,726	-	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายการธุรกิจกับกรรมการและ					
ผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ					
ขายตัวแลกเปลี่ยน	4,176,696	1,801,116	-	-	ตามอัตราตลาด
กำไรจากการขายเงินลงทุน	3,008	35	-	-	ตามอัตราตลาด
รายได้ค่านายหน้า	30,321	36,831	-	-	ตามอัตราที่ติดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยจ่าย	17,925	17,080	-	-	ตามอัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
และสถานที่	540	540	-	-	ตามราคาที่ระบุในสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
บริษัทย่อย				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินให้กู้ยืม	-	-	94,385	61,316
เงินปันผลค้างรับ	-	-	25,185	14,882
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	206	364
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	123
เจ้าหนี้อื่น	-	-	13	7
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ	-	11,366	-	-
ลูกหนี้อื่น	5,205	10,403	-	-
เงินมัดจำค่าเช่า	1,348	1,348	-	-
เจ้าหนี้อื่น	223	948	-	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	50,000	50,000	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	630	630	-	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กรรมการและผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทฯ				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	10,913	51,384	-	-
เงินวางประกัน	213,445	113,712	-	-
เงินมัดจำค่าเช่า	135	135	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	50,045	97,459	-	-
ตัวแลกเงิน	99,918	439,575	-	-
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	60,000	60,000	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	756	756	-	-

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ลักษณะความสัมพันธ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	การแปลงค่า	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
บริษัท ไอรา อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทย่อย	-	540,000	(500,000)	-	40,000
AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.	บริษัทย่อย	61,316	157,704	(164,563)	(72)	54,385
		61,316	697,704	(664,563)	(72)	94,385

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท ไอรา อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 40 ล้านบาทเป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกัน กำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd. เป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 2.5 ล้านเหรียญสิงคโปร์หรือ 54.39 ล้านบาท และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 19 เมษายน 2561 โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ต่อปี

*** ตัวเลขเงินแก่กิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน**

ยอดคงค้างของตัวเลขเงินระหว่างบริษัทย่อยกับผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 และการเคลื่อนไหวของตัวเลขเงินดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ลักษณะ ความสัมพันธ์	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย	439,575	1,520,343	(1,860,000)	99,918

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ผลประโยชน์ระยะสั้น	117,499	116,895	25,767	27,348
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,519	2,725	1,881	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้น เป็นเกณฑ์	-	857	-	289
รวม	123,018	120,477	27,648	27,637

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินสด เงินฝากสถาบันการเงิน ตัวเงิน และพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้นที่มีอายุ ไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา	2,581,232	2,686,312	232,838	373,428
หัก: เงินฝาก ตัวเงินและพันธบัตรรัฐบาล ในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(1,616,327)	(1,747,354)	-	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	964,905	938,958	232,838	373,428

8. เงินลงทุน

8.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	4,074	4,020	264,159	266,660
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(54)	-	2,501	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	4,020	4,020	266,660	266,660
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	103,554	78,983	173,809	105,213
หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(24,571)	-	(68,596)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	78,983	78,983	105,213	105,213
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	-		5,068	
เงินลงทุนทั่วไป				
ตราสารทุน	-		25,000	
รวมเงินลงทุนทั่วไป	-		25,000	
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	83,003		401,941	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	-	5,068
เงินลงทุนทั่วไป	-	25,000
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	-	30,068

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนของบริษัทฯมีมติอนุมัติการลงทุนในบริษัท อินดัสเทรียล คลีนนิ่ง เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบธุรกิจให้บริการด้านการกำจัดของเสียของอุตสาหกรรม โดยการซื้อหุ้นจำนวน 1,000,000 หุ้นจากผู้ถือหุ้นเดิมและถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 18.18 คิดเป็นเงินลงทุนจำนวน 25 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 1,000,000 หุ้นในราคา 25 บาทต่อหุ้น เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2559 บริษัทฯได้ลงนามในสัญญา “Shares sale and purchase agreement” เพื่อขายเงินลงทุนดังกล่าว บริษัทฯได้รับชำระเงินจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวในวันที่ 6 มกราคม 2560 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯจึงแสดงเงินลงทุนทั่วไปดังกล่าวเป็นเงินลงทุนชั่วคราว

8.2 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ยอดยกมาต้นปี	(56,166)	(43,914)
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี (สุทธิจากภาษีเงินได้)		
- จากการจำหน่าย	23,425	-
- จากการตีราคา	10,936	(12,252)
ยอดคงเหลือปลายปี	(21,805)	(56,166)

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	455,768	388,244
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	252,941	317,207
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(77,104)	(25,697)
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทย่อย		
เพื่อลูกค้า	(232,309)	(158,215)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	399,296	521,539

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	477,670	301,503
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,083,825	1,397,274
ลูกหนี้อื่น	2,132	-
รวม	1,563,627	1,698,777
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	7,230	7,867
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,132)	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,568,725	1,706,644
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,568,725	1,706,644

10.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงิน 2.1 ล้านบาท (2559: ไม่มี)

10.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทย่อยได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2560			2559		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทย่อย	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทย่อย	มูลค่าลูกหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้ปกติ	1,569	-	1,569	1,707	-	1,707
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	2	(2)	-	-	-	-
รวม	1,571	(2)	1,569	1,707	-	1,707

10.3 การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
ยอดต้นปี	-	-
บวก: นี้อสงสัยจะสูญ	2,132	-
ยอดปลายปี	2,132	-

11. ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	3,347,308	2,602,070
รายได้ดอกเบี้ยจากการซื้อสิทธิเรียกร้องเรียกเก็บเพิ่มค้างรับ	7,399	5,820
รวม	3,354,707	2,607,890
หัก: เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	(628,546)	(433,118)
ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้	(16,302)	(14,392)
รวม	2,709,859	2,160,380
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(61,431)	(43,941)
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ	2,648,428	2,116,439

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

อายุหนี้ค้างชำระ	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	3,094,011	2,478,273
ค้างชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	157,059	31,347
3 - 6 เดือน	12,431	24,220
มากกว่า 6 เดือน	83,807	54,022
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	3,347,308	2,587,862
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	14,208
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	14,208
รวมลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	3,347,308	2,602,070

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องที่ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน แสดงมูลค่าตามเอกสารสิทธิจำนวน 84 ล้านบาท (2559: 54 ล้านบาท) ก่อนสุทธิด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายคืนผู้โอนเมื่อผู้รับโอนได้รับชำระเงินตามสิทธิเรียกร้องแล้วมีจำนวน 21 ล้านบาท (2559: 18 ล้านบาท) บริษัททยอยได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญสำหรับลูกหนี้ดังกล่าวด้วยจำนวนสุทธิแล้วทั้งจำนวน

การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญของลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องเป็นดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
ยอดคงเหลือต้นปี	43,941	42,595
บวก: หนี้สูญและหนี้สงฆ์จะสูญ	17,501	3,250
หัก: หนี้สูญตัดบัญชี	(11)	(1,904)
ยอดคงเหลือปลายปี	61,431	43,941

12. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

12.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	59,870	14,806	163,972	54,672	223,842	69,478
หัก: ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(10,566)	(3,029)	(13,107)	(5,386)	(23,673)	(8,415)
รวม	49,304	11,777	150,865	49,286	200,169	61,063
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(71)	(24)	(273)	(103)	(344)	(127)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	49,233	11,753	150,592	49,183	199,825	60,936

12.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน (สุทธิจากรายได้ทางการเงินที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้) จำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
<u>อายุหนี้ค้างชำระ</u>		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	200,169	61,063
รวม	200,169	61,063
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(344)	(127)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	199,825	60,936

12.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ผลรวมของเงินลงทุนขึ้นต้นตามสัญญาเช่าการเงิน และมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ลูกหนี้ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าการเงินแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
	เงินลงทุนขั้นต่ำ ตามสัญญาเช่าการเงิน	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ลูกหนี้ต้องจ่าย	เงินลงทุนขั้นต่ำ ตามสัญญาเช่าการเงิน	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ลูกหนี้ต้องจ่าย
ระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปี	59,870	49,304	14,806	11,777
ระยะเวลากว่าหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	163,972	150,865	54,672	49,286
รวม	223,842	200,169	69,478	61,063
หัก: รายได้ทางการเงินที่ยังไม่ถึง เป็นรายได้	(23,673)		(8,415)	
เงินลงทุนขึ้นต้นตามสัญญาเช่า การเงินสุทธิ	200,169		61,063	

13. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ

13.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	42,892	1,971	79,178	-	122,070	1,971
หัก: รายได้ทางการเงินที่ยังไม่ ถือเป็นรายได้	(5,848)	(93)	(5,652)	-	(11,500)	(93)
รวม	37,044	1,878	73,526	-	110,570	1,878
หัก: ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(19)	-	(57)	-	(76)	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ - สุทธิ	37,025	1,878	73,469	-	110,494	1,878

13.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ (สุทธิจากรายได้ทางการเงินที่ยังไม่ถือเป็นรายได้) จำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
<u>อายุหนี้ค้างชำระ</u>		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	110,570	1,878
รวม	110,570	1,878
หัก: ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(76)	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ - สุทธิ	110,494	1,878

13.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ผลรวมของเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าซื้อและมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต้นดังกล่าวแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
	เงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าซื้อ	มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต้นที่ลูกหนี้ต้องจ่าย	เงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าซื้อ	มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต้นที่ลูกหนี้ต้องจ่าย
ระยะเวลาไม่เกินหนึ่งปี	42,892	37,044	1,971	1,878
ระยะเวลาก่อนหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	79,178	73,526	-	-
รวม	122,070	110,570	1,971	1,878
หัก: รายได้ทางการเงินที่ยังไม่ถือเป็นรายได้	(11,500)		(93)	
เงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าซื้อสุทธิ	110,570		1,878	

14. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม		ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม - สุทธิจากส่วน		รวม	
	ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	16,320	13,403	23,347	77,877	39,667	91,280
หัก: ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ	(630)	(7,371)	(584)	(53,249)	(1,214)	(60,620)
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม - สุทธิ	15,690	6,032	22,763	24,628	38,453	30,660

ในระหว่างปี 2555 บริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้ให้กับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องรายหนึ่ง ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชีก่อนการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้จำนวน 73 ล้านบาท โดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ประมาณ 7 ปี อย่างไรก็ตาม การปรับเปลี่ยนเงื่อนไขการชำระหนี้ไม่ส่งผลกระทบให้เกิดผลขาดทุนแต่อย่างใด ในระหว่างปี 2560 บริษัทย่อยได้ตัดจำหน่ายลูกหนี้รายดังกล่าวเป็นหนี้สูญแล้ว

และเมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2559 บริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้ให้กับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องรายหนึ่ง ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชีก่อนการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้จำนวน 30 ล้านบาท โดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ประมาณ 5 ปี อย่างไรก็ตาม การปรับเปลี่ยนเงื่อนไขการชำระหนี้ไม่ส่งผลกระทบให้เกิดผลขาดทุนแต่อย่างใด ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 3.8 ล้านบาท และ 1.1 ล้านบาท ตามลำดับ (2559: บริษัทย่อยได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 2.4 ล้านบาท และ 0.7 ล้านบาท ตามลำดับ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมียอดคงเหลือของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจำนวน 23 ล้านบาท (2559: 26 ล้านบาท)

และเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2560 บริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้ให้กับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องรายหนึ่ง ซึ่งมียอดคงเหลือตามบัญชีก่อนการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการรับชำระหนี้จำนวน 1.5 ล้านบาท โดยมีระยะเวลาชำระหนี้ประมาณ 2 ปี อย่างไรก็ตาม การปรับเปลี่ยนเงื่อนไขการชำระหนี้ไม่ส่งผลกระทบให้เกิดผลขาดทุนแต่อย่างใด ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 0.3 ล้านบาทและ 0.1 ล้านบาท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมียอดคงเหลือของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจำนวน 1.2 ล้านบาท

การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเป็นดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559
ยอดคงเหลือต้นปี	60,620	60,620
บวก: หนี้สูญและหนี้สงฆ์จะสูญ	1,214	-
หัก: หนี้สูญตัดบัญชี	(60,620)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	1,214	60,620

15. ลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินปันผลค้างรับ	-	-	25,185	14,882
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	9,333	10,095	-	-
ลูกหนี้พนักงาน	7,899	10,309	-	-
อื่น ๆ	7,328	13,551	227	513
รวม	24,560	33,955	25,412	15,395

16. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศไทย	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	
			2560 (ร้อยละ)	2559 (ร้อยละ)	2560	2559	2560	2559
บริษัท โอว่า แอนด์ โอฟู จำกัด (มหาชน)	สินเชื่อส่วนบุคคล	ไทย	30	30	1,200,000	750,000	857,915	590,424
บริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด	ให้บริการ แลกเปลี่ยน เงินตรา ต่างประเทศ	ไทย	38	38	41,800	41,800	38,499	41,238
รวม					1,241,800	791,800	896,414	631,662

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า ของเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
			2560 (ร้อยละ)	2559 (ร้อยละ)	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท ไอร่า แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน)	สินเชื่อ ส่วนบุคคล	ไทย	30	30	1,200,000	750,000	-	-	1,200,000	750,000
บริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด	ให้บริการ แลกเปลี่ยน เงินตรา ต่างประเทศ	ไทย	38	38	41,800	41,800	-	-	41,800	41,800
รวม					1,241,800	791,800	-	-	1,241,800	791,800

บริษัท ไอร่า แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ไอร่า แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทร่วม”) จำนวน 450 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 450 ล้านบาท ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวยังคงเดิม โดยบริษัทฯชำระเงินค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวเมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2559

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติการลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ไอร่า แอนด์ ไอฟูล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทร่วม”) จำนวน 450 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงิน 450 ล้านบาท บริษัทฯชำระเงินค่าหุ้นสามัญดังกล่าวเมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2560 ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวยังคงเดิม

บริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด

เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติการลงทุนในสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้นกับ Travelex Limited ซึ่งเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายประเทศอังกฤษ และอนุมัติการลงทุนจัดตั้งบริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด เพื่อให้บริการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจำหน่ายสินค้าที่ระลึกให้แก่นักท่องเที่ยวชาวต่างชาติ โดยมีทุนจดทะเบียน 11 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวมเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 110 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทฯถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 38 คิดเป็นจำนวนเงิน 41.8 ล้านบาท และบริษัทฯชำระเงินค่าหุ้นสามัญดังกล่าวแล้ว

บริษัทได้รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งขาดทุนจาก		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงิน		เงินปันผลที่บริษัทได้รับระหว่างปี	
	เงินลงทุนในบริษัทร่วมในระหว่างปี		ลงทุนในบริษัทร่วมในระหว่างปี			
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท ไอร่า แอนด์ โอฟูล จำกัด (มหาชน)	(182,081)	(126,156)	(427)	(111)	-	-
บริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด	(2,739)	(562)	-	-	-	-
รวม	(184,820)	(126,718)	(427)	(111)	-	-

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทร่วมโดยสรุป ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	บริษัท ไอร่า แอนด์ โอฟูล จำกัด (มหาชน)		บริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด	
	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์หมุนเวียน	4,911	1,943	102	108
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	176	167	2	1
หนี้สินหมุนเวียน	(2,218)	(141)	(2)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(9)	(1)	-	-
สินทรัพย์ - สุทธิ	2,860	1,968	102	109
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	30%	30%	38%	38%
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการ				
ในสินทรัพย์ - สุทธิ	858	590	38	41
การตัดรายการระหว่างกัน	-	-	-	-
ค่าความนิยม	-	-	-	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสีย				
ของกิจการในบริษัทร่วม	858	590	38	41

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท ไอรา แอนด์ โอฟูล จำกัด (มหาชน)		บริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด	
	2560	2559	2560	2559
รายได้	900.4	230.7	1.1	0.2
ขาดทุน	(606.9)	(420.5)	(7.2)	(1.5)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ขาดทุน)	(1.4)	(0.4)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม (ขาดทุน)	(608.3)	(420.9)	(7.2)	(1.5)

17. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน)	1,100	1,100	99.99	99.99	1,133	1,133	33	44
บริษัท ไอรา แฟคตอรี จำกัด (มหาชน)	400	400	71.55	71.55	584	584	37	61
AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.	37	12	96.67	90.00	36	11	-	-
บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	500	500	60.00	60.00	300	300	-	-
บริษัท ไอรา ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	500	204	91.85	80.00	478	182	-	-
บริษัท ไอรา เวเนเจอร์ แคปปิตอล จำกัด	5	5	99.99	99.99	5	5	-	-
บริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด	25	-	99.99	-	25	-	-	-
รวม					2,561	2,215	70	105

รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดย ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมในบริษัทย่อย สะสม		กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ในบริษัทย่อยในระหว่างปี		เงินปันผลจ่ายให้กับส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุมในระหว่างปี	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท โอรา ฟเลตอริง จำกัด (มหาชน)	28.45	28.45	155	153	15	14	15	24
บริษัท โอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	40.00	40.00	198	200	(0.2)	(0.1)	-	-
บริษัท แอสไพเรชั่น วัน จำกัด*	64.00	64.00	251	157	(5.6)	(2.5)	-	-

* ถือหุ้นโดยบริษัท โอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท โอรา ฟเลตอริง จำกัด (มหาชน)		บริษัท โอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)		บริษัท แอสไพเรชั่น วัน จำกัด	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์หมุนเวียน	2,730	2,189	104	348	168	10
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	50	56	392	152	494	236
หนี้สินหมุนเวียน	2,225	1,691	0.6	0.2	26	1
หนี้สินไม่หมุนเวียน	9	14	0.1	-	0.1	0.05

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	บริษัท โอรา ฟเลตอริง จำกัด (มหาชน)		บริษัท โอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)		บริษัท แอสไพเรชั่น วัน จำกัด	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
รายได้	221	190	3	1	0.7	1
กำไร (ขาดทุน)	53	51	(5)	(0.3)	(9)	(5)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	4	2	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม (ขาดทุน)	57	53	(5)	(0.3)	(9)	(5)

สรุปรายการกระแสเงินสด

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	บริษัท ไอรา แพคคอรัง จำกัด		บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้		บริษัท แอสไพร์ชั่น วัน	
	(มหาชน)		จำกัด (มหาชน)		จำกัด	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน)						
กิจกรรมดำเนินงาน	(473)	351	(4)	(1)	17	(6)
กระแสเงินสดใช้ไปใน						
กิจกรรมลงทุน	(5)	(8)	(240)	(1)	(260)	(234)
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน)						
กิจกรรมจัดหาเงิน	475	(285)	-	300	400	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(3)	58	(244)	298	157	(240)

คำความนิยม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของคำความนิยมที่เกิดจากการรวมธุรกิจการรับซื้อสิทธิเรียกร้องจำนวน 135 ล้านบาท และธุรกิจให้เช่าจำนวน 3 ล้านบาท (2559: 135 ล้านบาทจากการซื้อธุรกิจการรับซื้อสิทธิเรียกร้องและ 3 ล้านบาท จากการซื้อธุรกิจให้เช่า)

โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ในระหว่างปี 2559 บริษัทฯ รับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานของบริษัทย่อย โดยบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 1.2 ล้านบาท

17.1 AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd.

เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของ AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd. (“บริษัทย่อย”) จาก 500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 สิงคโปร์ดอลลาร์ เป็น 1,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 สิงคโปร์ดอลลาร์ และอนุมัติเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าว ทั้งนี้ บริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 96.67

17.2 บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติดังนี้

- อนุมัติให้บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (“บริษัทย่อย”) ทำการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด

2. อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (“บริษัทย่อย”) จำนวน 300 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 30 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 10 บาท และเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม

เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2559 บริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (“บริษัทย่อย”) ได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์ และเปลี่ยนชื่อจากบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด เป็นบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 299,999,970 บาท โดยชำระค่าหุ้นดังกล่าวในวันที่ 13 ตุลาคม 2559 ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวยังคงเดิม

เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2559 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาจำหน่ายหุ้นบางส่วนในบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) กับ Kenedix Asia Pte. Ltd. โดยจำหน่ายหุ้นดังกล่าวจำนวน 10 ล้านหุ้น หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) ในราคาหุ้นละ 11.8 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 118 ล้านบาท โดยบริษัทฯ มีกำไรจากการจำหน่ายหุ้นดังกล่าวจำนวน 18 ล้านบาท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “กำไรจากเงินลงทุน” ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ ทั้งนี้ ภายหลังการทำรายการดังกล่าว บริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) ในสัดส่วนร้อยละ 80

เมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2559 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาจำหน่ายหุ้นบางส่วนในบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) กับ Eugene Investment & Securities Co., Ltd. โดยจำหน่ายหุ้นดังกล่าวจำนวน 10 ล้านหุ้น หรือร้อยละ 20 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) ในราคาหุ้นละ 11.8 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 118 ล้านบาท โดยบริษัทฯ มีกำไรจากการจำหน่ายหุ้นดังกล่าวจำนวน 18 ล้านบาท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “กำไรจากเงินลงทุน” ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ ทั้งนี้ ภายหลังการทำรายการดังกล่าว บริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) ในสัดส่วนร้อยละ 60

เมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) มีมติอนุมัติเงินลงทุนเพิ่มในบริษัท แอสไพร์ชั่น วัน จำกัด ตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิม (สัดส่วนร้อยละ 60) เป็นจำนวน 149.75 ล้านบาท โดยบริษัทดังกล่าวได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนในเดือนกันยายน 2560 จำนวน 89.85 ล้านบาท (จำนวน 59.9 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 1.50 บาท) เรียบร้อยแล้ว และจะเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนที่เหลือในเดือนสิงหาคม 2561 จำนวน 59.90 ล้านบาท (จำนวน 59.9 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 1 บาท)

17.3 บริษัท ไอรา ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)

ในเดือนพฤษภาคม 2559 บริษัทฯ ได้เข้าซื้อหุ้นของบริษัท เร็นท์-อะ-วี จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจให้เช่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในอุตสาหกรรมจำนวน 120,000 หุ้นจากผู้ถือหุ้นเดิม โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 80 คิดเป็นเงินลงทุนจำนวน 22 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จ่ายชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วในเดือนมิถุนายน 2559

งบการเงินรวมนี้ได้รวมงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตั้งแต่วันที่ลงทุนจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้บันทึกสินทรัพย์สุทธิตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อกิจการ

มูลค่ายุติธรรมและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทดังกล่าว ณ วันที่ลงทุนมีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี
สินทรัพย์		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	508	508
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7,264	7,264
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	94,532	61,430
สินทรัพย์อื่น ๆ	4,886	4,886
รวมสินทรัพย์	107,190	74,088
หนี้สิน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	26,464	26,464
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	49,115	49,115
หนี้สินอื่น ๆ	7,262	642
รวมหนี้สิน	82,841	76,221
รวมสินทรัพย์สุทธิ	24,349	(2,133)
สัดส่วนการลงทุน (ร้อยละ)	80	
สินทรัพย์สุทธิในสัดส่วนการลงทุนของบริษัทฯ	19,479	
ส่วนของราคาซื้อที่สูงกว่าสินทรัพย์สุทธิ	2,841	
ราคาซื้อ	22,320	
หัก: เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทย่อย	(508)	
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อซื้อบริษัทย่อย	21,812	

รายละเอียดของราคาซื้อบริษัทดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

ราคาจ่ายซื้อ

เงินสดจ่าย	22,320
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ	(19,479)
ค่าความนิยม	2,841

เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เร็นท์-อะ-วี จำกัด (“บริษัทย่อย”) มีมติอนุมัติลดทุนจดทะเบียนจากจำนวน 15,000,000 บาท เป็นจำนวน 3,750,000 บาท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทย่อยจากมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 25 บาท ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยแห่งนี้อย่างคงเดิม

เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เร็นท์-อะ-วี จำกัด (“บริษัทย่อย”) มีมติอนุมัติเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทย่อยจากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 25 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยแห่งนี้อย่างคงเดิม

เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2559 บริษัท เร็นท์-อะ-วี จำกัด (“บริษัทย่อย”) ได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์ และเปลี่ยนชื่อจาก “บริษัท เร็นท์-อะ-วี จำกัด” เป็น “บริษัท โอรา ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)”

เมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท โอรา ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จำนวนเงิน 160 ล้านบาท โดยชำระค่าหุ้นดังกล่าวในวันที่ 3 สิงหาคม 2559 ทั้งนี้ สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยแห่งนี้อย่างคงเดิม

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติการจ่ายเงินลงทุนในบริษัท โอรา ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) ในจำนวนเงินไม่เกิน 296.25 ล้านบาท (จำนวน 296.25 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท) โดยในเดือนกันยายน 2560 บริษัทย่อยได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 146.25 ล้านบาท (จำนวน 146.25 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 1 บาท) บริษัทฯ ชำระเงินค่าหุ้นสามัญแล้ว และในเดือนพฤศจิกายน 2560 บริษัทย่อยได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 150 ล้านบาท (จำนวน 150 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 1 บาท) บริษัทฯ ชำระเงินค่าหุ้นสามัญแล้ว ทั้งนี้ บริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 91.85

17.4 บริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติการลงทุนในบริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด (“บริษัทย่อย”) โดยมีจำนวนเงินลงทุน 100 ล้านบาท แบ่งเป็น 10 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท บริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด เรียกชำระค่าหุ้นสามัญจำนวน 10 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 2.50 บาท รวมเป็นเงิน 25 ล้านบาท บริษัทฯชำระเงินค่าหุ้นสามัญดังกล่าวเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2560 ทั้งนี้ บริษัทฯถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 99.99

บริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด จัดทะเบียนจัดตั้งบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2560

18. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินลงทุนระยะยาวอื่น				
ตราสารทุน	3,000	3,000	-	-
รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น	3,000	3,000	-	-

19. อุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องใช้สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	งานระหว่างติดตั้งรวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	54,759	-	62,868	33,314	51,098	1,523
เพิ่มขึ้นจากการซื้อบริษัทย่อย	-	301,291	412	-	7,162	-
ซื้อเพิ่ม	5,002	37,164	13,533	7,615	7,009	9,035
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(46,779)	(1,926)	(1,723)	(5,823)	-
โอนเข้า (ออก)	3,987	-	4,669	291	-	(7,599)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	63,748	291,676	79,556	39,497	59,446	2,959
ซื้อเพิ่ม	702	18,723	7,972	4,601	1,779	3,485
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(43)	(67,100)	(3,797)	(358)	(2,670)	-
โอนเข้า (ออก)	3,893	-	83	595	-	(4,571)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	68,300	243,299	83,814	44,335	58,555	1,873

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						
	ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและ	เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง	งานระหว่าง		
	อาคารเช่า	อุปกรณ์	สำนักงาน	และติดตั้ง	ยานพาหนะ	ติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	14,831	-	47,692	18,285	26,447	-	107,255
เพิ่มขึ้นจากการซื้อเงินลงทุนใน							
บริษัทย่อย	-	209,261	295	-	4,792	-	214,348
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	6,911	15,355	10,117	5,074	8,323	-	45,780
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/							
ตัดจำหน่าย	-	(46,779)	(1,554)	(1,092)	(4,938)	-	(54,363)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	21,742	177,837	56,550	22,267	34,624	-	313,020
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	7,725	30,261	10,596	6,213	8,633	-	63,428
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/							
ตัดจำหน่าย	(26)	(67,100)	(3,790)	(324)	(2,670)	-	(73,910)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	29,441	140,998	63,356	28,156	40,587	-	302,538
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	42,006	113,839	23,006	17,230	24,822	2,959	223,862
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	38,859	102,301	20,458	16,179	17,968	1,873	197,638
ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี							
2559							45,780
2560							63,428

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง	งานระหว่าง	
	สำนักงาน	และติดตั้ง	ติดตั้ง	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	3,931	7,287	291	11,509
ซื้อเพิ่ม	1,112	719	-	1,831
โอนเข้า (ออก)	-	291	(291)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	5,043	8,297	-	13,340
ซื้อเพิ่ม	471	67	126	664
โอนเข้า (ออก)	83	43	(126)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	5,597	8,407	-	14,004

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เครื่องใช้ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	งานระหว่าง ติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	2,735	3,575	-	6,310
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	585	1,493	-	2,078
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	3,320	5,068	-	8,388
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	713	1,639	-	2,352
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	4,033	6,707	-	10,740
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,723	3,229	-	4,952
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,564	1,700	-	3,264
ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี				
2559				2,078
2560				2,352

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 140 ล้านบาท (2559: 194 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะบริษัทฯ: 3 ล้านบาท 2559: 3 ล้านบาท)

20. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ค่าธรรมเนียมสมาชิกตราสารอนุพันธ์	ค่าธรรมเนียมสมาชิกตราสารหนี้ไทย	งานระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	36,828	129,500	50,000	15,000	1,200	-	232,528
เพิ่มขึ้นจากการซื้อ							
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	28	-	-	-	-	-	28
ซื้อเพิ่ม	7,076	-	-	-	-	1,049	8,125
ตัดจำหน่าย	(38)	-	-	-	-	-	(38)
โอนเข้า (ออก)	(1,348)	-	-	-	-	-	(1,348)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	42,546	129,500	50,000	15,000	1,200	1,049	239,295
ซื้อเพิ่ม	8,146	-	-	-	-	4,729	12,875
ตัดจำหน่าย	(34)	-	-	-	-	-	(34)
โอนเข้า (ออก)	1,577	-	-	-	-	(1,577)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	52,235	129,500	50,000	15,000	1,200	4,201	252,136
ค่าตัดจำหน่ายสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	16,025	77,957	27,370	-	-	-	121,352
เพิ่มขึ้นจากการซื้อ							
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	-	-	-	12
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	4,138	-	-	-	-	-	4,138
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	(11)	-	-	-	-	-	(11)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	20,164	77,957	27,370	-	-	-	125,491
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	5,526	-	-	-	-	-	5,526
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	(5)	-	-	-	-	-	(5)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	25,685	77,957	27,370	-	-	-	131,012
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	22,382	51,543	22,630	15,000	1,200	1,049	113,804
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	26,550	51,543	22,630	15,000	1,200	4,201	121,124
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี							
2559							4,138
2560							5,526

(หน่วย: พันบาท)	
งบการเงินเฉพาะกิจการ	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	235
ซื้อเพิ่ม	395
ตัดจำหน่าย	(38)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	592
ซื้อเพิ่ม	856
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,448
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	169
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	29
ค่าตัดจำหน่ายของส่วนที่ตัดจำหน่าย	(11)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	187
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	71
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	258
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	405
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,190
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี	
2559	29
2560	71

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 12 ล้านบาท (2559: 10 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะบริษัทฯ: 0.2 ล้านบาท 2559: 0.1 ล้านบาท)

21. สินทรัพย์รอการขาย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
เครื่องจักร	12,300	12,300
จำหน่าย - ราคาตามบัญชีสุทธิ	(306)	-
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(4,917)	(3,069)
เครื่องจักร - สุทธิ	7,077	9,231

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องรายหนึ่งชำระหนี้ส่วนหนึ่งให้แก่บริษัทย่อยเป็นเครื่องจักร ทั้งนี้ บริษัทย่อยอยู่ระหว่างการดำเนินการขายสินทรัพย์ดังกล่าว

22. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	อายุการ				
	ตัดจำหน่าย คงเหลือ (ปี)	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ค่าตัดจำหน่าย	31 ธันวาคม
		2560		2560	
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	33	197,673	209,000	(15,864)	390,809
ต้นทุนโครงการระหว่างพัฒนา		35,818	65,267	-	101,085
รวม		233,491	274,267	(15,864)	491,894

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2559 บริษัทย่อยของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) ได้เข้าทำสัญญาเช่าที่ดินอายุ 30 ปีกับสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์และชำระค่าเช่าล่วงหน้าจำนวน 218 ล้านบาท ต่อมาในวันที่ 27 เมษายน 2560 บริษัทดังกล่าวได้เข้าทำสัญญาเช่าที่ดินเพิ่มเติมฉบับที่ 1 เพื่อเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระค่าเช่า และวันที่สิ้นสุดระยะเวลาเช่า ทั้งนี้ จากเดิมที่มีการจ่ายชำระเป็นรายปีจำนวน 30 งวด เป็นการจ่ายชำระค่าเช่าส่วนที่เหลือ ณ วันที่แก้ไขสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 209 ล้านบาท และเปลี่ยนวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการเช่าเป็นวันที่ 31 มีนาคม 2593

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทย่อยของบริษัท ไอรา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้กับธนาคารแห่งหนึ่งโดยมีวงเงินสินเชื่อจำนวน 1,100 ล้านบาท เพื่อนำไปใช้สนับสนุนการพัฒนาโครงการอาคารสำนักงานให้เช่า อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยอยู่ระหว่างตกลงเงื่อนไขของหลักประกันกับธนาคาร

23. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินรวม	
	2560	2559	2560	2559
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.00 - 3.75	2.00 - 3.78	2,317,000	1,935,000
รวม			2,317,000	1,935,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ภายใต้วงเงินสินเชื่อ บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น ห้ามนำทรัพย์สินของบริษัทย่อยไปจำนอง จำน่า หรือก่อให้เกิดภาระผูกพัน (Negative pledge) และการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนรวม 2,848 ล้านบาท (2559: 2,100 ล้านบาท)

24. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	116,522	-
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	11,913	5,292
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	128,435	5,292

25. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	735,119	696,723
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	735,119	696,723

26. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	223	948	13	7
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	60,135	41,318	1,394	1,711
ค่าตอบแทนเจ้าหนี้ที่การตลาดค้างจ่าย	6,411	12,484	-	-
เงินฝากและเช็คระหว่างทางรอดบัญชี	3,129	2,060	124	128
รวม	69,898	56,810	1,531	1,846

27. หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงิน	48,222	63,086
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(4,985)	(8,553)
รวม	43,237	54,533
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(15,506)	(16,034)
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงิน – สุทธิจาก		
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	27,731	38,499

บริษัทขอยได้ทำสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่าเครื่องจักร ยานพาหนะและอุปกรณ์ใช้ในการดำเนินงานของกิจการโดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี

บริษัทขอยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	2560		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	18,363	29,859	48,222
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอการตัดบัญชี	(2,857)	(2,128)	(4,985)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	15,506	27,731	43,237

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	2559		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	20,002	43,084	63,086
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(3,968)	(4,585)	(8,553)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	16,034	38,499	54,533

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการให้เช่าช่วงที่บอกเลิกไม่ได้จำนวน 66 ล้านบาท (2559: 86 ล้านบาท) และในระหว่างปี 2560 บริษัทย่อยมีรายจ่ายตามสัญญาเช่าและรายได้จากการให้เช่าช่วงที่รับรู้แล้วเป็นจำนวนเงิน 19 ล้านบาท และ 16 ล้านบาท ตามลำดับ (2559: 17 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ)

28. ตัวแลกเปลี่ยน

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ตัวแลกเปลี่ยน	3.75	3.00 - 3.50	100,000	460,000	-	-
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้า			(82)	(433)	-	-
รวมตัวแลกเปลี่ยน			99,918	459,567	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยอดคงเหลือของตัวแลกเปลี่ยนของบริษัทย่อยข้างต้นได้รวมยอดคงเหลือของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 100 ล้านบาท (2559: 440 ล้านบาท)

29. หุ้นกู้ด้อยสิทธิ

(หน่วย: พันบาท)

วันที่ออก	จำนวนหุ้นกู้ (หุ้น)	อัตราดอกเบี้ยต่อปี	อายุ	วันที่ครบกำหนด	งบการเงินรวม	
					2560	2559
1 เมษายน 2559	200,000	ปีที่ 1-3 คงที่ร้อยละ 5.0	3 ปี	1 เมษายน 2562	200,000	200,000
รวม					200,000	200,000

เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารของบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติการออกและเสนอขายหุ้นกู้ประเภทด้อยสิทธิและไม่มีหลักประกันจำนวน 200 ล้านบาท ในวันที่ 1 เมษายน 2559 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.0 ต่อปี หุ้นกู้ดังกล่าวมีอายุ 3 ปี โดยจะครบกำหนด ในวันที่ 1 เมษายน 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยอดคงเหลือของหุ้นกู้ด้อยสิทธิของบริษัทย่อยข้างต้นได้รวมยอดคงเหลือของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 110 ล้านบาท (2559: 110 ล้านบาท)

30. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	652	592	50	41
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13,535	15,178	548	3,187
รวม	14,187	15,770	598	3,228

31. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	23,622	22,047	4,463	3,862
เพิ่มขึ้นจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	246	-	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	6,280	3,376	508	495
ต้นทุนดอกเบี้ย	556	734	122	106
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
กำไรจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ด้านประชากรศาสตร์	(1,504)	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ทางการเงิน	(910)	(1,252)	-	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจาก				
ประสบการณ์	(2,332)	(692)	-	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายระหว่างปี	(7,621)	(837)	-	-
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	18,091	23,622	5,093	4,463

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	6,280	3,376	508	495
ต้นทุนดอกเบี้ย	556	734	122	106
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	6,836	4,110	630	601

บริษัทย่อยคาดว่าจะมีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวน 0.1 ล้านบาท (2559: 2.2 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณ 3 - 14 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 3 ปี) (31 ธันวาคม 2559: 3 - 9 ปี งบการเงินเฉพาะกิจการ: 3 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
อัตราคิดลด	1.96 - 2.98	2.25 - 3.43	2.75	2.75
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	3.0 - 5.0	3.0 - 5.0	5.0	5.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	0.0 - 30.0	15.0 - 25.0	20.0	20.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือน	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ
	0.50	0.50	0.50 - 1.00	0.50 - 1.00
ผลกระทบต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(480)	396	816	(877)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือน	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ
	0.50	0.50	1.00	1.00
ผลกระทบต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน				
ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(34)	35	215	(208)

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือน	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ
	0.50	0.50	1.00	1.00
ผลกระทบต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน				
ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(794)	424	2,090	(1,810)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือน	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ	เพิ่มขึ้นร้อยละ	ลดลงร้อยละ
	0.50	0.50	1.00	1.00
ผลกระทบต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน				
ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(51)	52	187	(180)

32. ทุนเรือนหุ้น

รายการกระทบยอดทุนเรือนหุ้น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2560		2559	
	จำนวนหุ้นสามัญ	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้นสามัญ	จำนวนเงิน
	(พันหุ้น)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันบาท)
ทุนจดทะเบียน				
ณ วันต้นปี	7,160,000	1,790,000	7,160,000	1,790,000
ณ วันสิ้นปี	7,160,000	1,790,000	7,160,000	1,790,000

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2560		2559	
	จำนวนหุ้นสามัญ (พันหุ้น)	จำนวนเงิน (พันบาท)	จำนวนหุ้นสามัญ (พันหุ้น)	จำนวนเงิน (พันบาท)
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
ณ วันต้นปี	5,647,363	1,411,841	5,496,761	1,374,190
เพิ่มขึ้นจากการใช้สิทธิ				
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	392,122	98,030	150,602*	37,651
ณ วันสิ้นปี	6,039,485	1,509,871	5,647,363	1,411,841

* รวมหุ้นสามัญที่จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ในเดือนมกราคม เนื่องจากบริษัทได้รับเงินล่วงหน้าค่าหุ้นในเดือนธันวาคม

33. ใบสำคัญแสดงสิทธิ/ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญซึ่งออกโดยบริษัทมีรายละเอียดดังนี้

33.1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP/ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

เมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2556 บริษัทฯ ได้จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้กับพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจำนวน 124,669,240 หน่วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอ:	124,669,240 หน่วย
จำนวนหุ้นที่รองรับการใช้สิทธิ:	124,669,240 หุ้น
อายุใบสำคัญแสดงสิทธิ:	4 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ
วันที่จัดสรร:	3 มิถุนายน 2556
วันหมดอายุ:	3 มิถุนายน 2560
ราคาจัดสรร:	ไม่คิดมูลค่าหน่วยละ 0 บาท (ศูนย์บาท)
ราคาการใช้สิทธิ:	0.25 บาทต่อหุ้น
อัตราการใช้สิทธิ:	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อ 1 หุ้นสามัญ ทั้งนี้อัตราการใช้สิทธิสามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ
วิธีการจัดสรร:	บริษัทฯ จะจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิจากจำนวนทั้งหมดของโครงการให้แก่กรรมการ: ผู้บริหาร : พนักงาน ในอัตราร้อยละ 5 : 20 : 75

ระยะเวลาการใช้สิทธิ:

การใช้สิทธิครั้งที่ 1

เมื่อครบกำหนดระยะ 12 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือไปสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุไปสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 2

เมื่อครบกำหนดระยะ 18 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 3

เมื่อครบกำหนดระยะ 24 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 4

เมื่อครบกำหนดระยะ 30 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 15 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 5

เมื่อครบกำหนดระยะ 36 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิได้ร้อยละ 20 ของจำนวนที่ได้รับการจัดสรร โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

การใช้สิทธิครั้งที่ 6

เมื่อครบกำหนดระยะ 42 เดือน นับแต่วันออกไปสำคัญแสดงสิทธิ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิที่ได้รับทั้งหมด และส่วนที่เหลือจากการใช้สิทธิงวดก่อน โดยสามารถใช้สิทธิได้ในวันกำหนดการใช้สิทธิ และทุก 3 เดือนหลังครบกำหนดใช้สิทธิครั้งนี้ ตลอดอายุใบสำคัญแสดงสิทธิ

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสิทธิซื้อหุ้นแต่ละสิทธิที่ออกเท่ากับ 0.06 บาท คำนวณโดยใช้แบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิตามแบบจำลอง Black-scholes Merton ข้อมูลนำเข้าแบบจำลอง ได้แก่ ราคาหุ้น ณ วันที่กำหนดราคา ซึ่งเท่ากับ 0.34 บาท ราคาใช้สิทธิเท่ากับ 0.25 บาท ความผันผวนที่คาดหวังร้อยละ 17.14 ความคาดหวังอัตราการจ่ายเงินปันผลร้อยละ 5.00 อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ 4 ปี และอัตราดอกเบี้ยปลอดความเสี่ยงร้อยละ 2.86

ในระหว่างปีปัจจุบัน ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังนี้

	จำนวนหน่วย ใบสำคัญแสดงสิทธิ	จำนวนหุ้นสามัญ	เงินรับจากการใช้สิทธิ ในการซื้อหุ้นสามัญ	วันที่จดทะเบียนเพิ่ม ทุนจากการใช้สิทธิตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิกับ กระทรวงพาณิชย์
	(หน่วย)	(หุ้น)	(บาท)	
ใช้สิทธิในเดือนมีนาคม 2560	14,932,900	19,478,306	4,869,576	7 เมษายน 2560
ใช้สิทธิในเดือนพฤษภาคม 2560	6,575,500	8,577,014	2,144,254	7 มิถุนายน 2560
	21,508,400	28,055,320	7,013,830	

รายการกระทบบยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP

	(หน่วย: หน่วย)
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	21,736,140
ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญในระหว่างปี	(21,508,400)
หมดอายุเมื่อวันที่ 3 มิถุนายน 2560	(227,740)
ใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-

33.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W1

เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (AIRA-W1) ชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือได้ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 781,886,972 หน่วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออก

และเสนอขาย : 781,886,972 หน่วย

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จองซื้อ : 781,886,827 หน่วย

ราคาเสนอขาย : หน่วยละ 0 บาท

วิธีการเสนอขาย	: จัดสรรให้ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทที่ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนในอัตราส่วน 2 หุ้นสามัญใหม่ต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ
อัตราการใช้สิทธิและราคาใช้สิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคา 2.00 บาทต่อหุ้น
วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 3 สิงหาคม 2558
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 3 ปี นับแต่วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ
วันสิ้นสุดอายุ	: 2 สิงหาคม 2561
วันกำหนดการใช้สิทธิ	: ทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคม มกราคม เมษายน และกรกฎาคมของทุกปี

รายการกระทบบยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W1

(หน่วย: หน่วย)

	งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	681,274,987
ใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิระหว่างปี	(353,958,238)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	327,316,749

ในระหว่างปีปัจจุบัน ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญได้ใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญดังนี้

	จำนวนหน่วย ใบสำคัญแสดง สิทธิ (หน่วย)	จำนวนหุ้น สามัญ (หุ้น)	เงินรับจากการใช้ สิทธิในการซื้อหุ้น สามัญ (บาท)	วันที่จดทะเบียนเพิ่ม ทุนจากการใช้สิทธิ ตามใบสำคัญแสดง สิทธิกับกระทรวง พาณิชย์
ใช้สิทธิในเดือนเมษายน 2560	341,232,218	341,232,218	682,464,436	8 พฤษภาคม 2560
ใช้สิทธิในเดือนกรกฎาคม 2560	200,000	200,000	400,000	7 สิงหาคม 2560
ใช้สิทธิในเดือนตุลาคม 2560	12,526,020	12,526,020	25,052,040	7 พฤศจิกายน 2560
	<u>353,958,238</u>	<u>353,958,238</u>	<u>707,916,476</u>	

33.3 ใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W2

เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (AIRA-W2) ชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือได้ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 781,886,972 หน่วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออก

และเสนอขาย : 781,886,972 หน่วย

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จองซื้อ : 781,886,827 หน่วย

ราคาเสนอขาย : หน่วยละ 0 บาท

วิธีการเสนอขาย : จัดสรรให้ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนในอัตราส่วน 2 หุ้นสามัญใหม่ต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ

อัตราการใช้สิทธิและราคาใช้สิทธิ : ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคา 3.50 บาทต่อหุ้น

วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ : 3 สิงหาคม 2558

อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ : 4 ปี นับแต่วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ

วันสิ้นสุดอายุ : 2 สิงหาคม 2562

วันกำหนดการใช้สิทธิ : ทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคม มกราคม เมษายน และกรกฎาคมของทุกปี

รายการกระทบบยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W2

(หน่วย: หน่วย)

	งบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	781,886,727
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	781,886,727

34. ดำรงตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ดำรงตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

35. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	5,191	31,432
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(2,416)	(748)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2,775	30,684

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร (ขาดทุน)		
จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	(8,590)	3,063
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรจากการ		
ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(949)	(389)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการแบ่งกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	107	28
	(9,432)	2,702

รายการกระทบขอระหว่างกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(225,471)	(66,801)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	17%, 20%	17%, 20%
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		
คูณอัตราภาษี	(44,475)	(12,753)
ผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึก		
เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	47,067	41,180
การปรับลดมูลค่าสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	109
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(2,169)	(936)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	4,074	4,103
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(1,736)	(1,366)
อื่น ๆ	14	347
รวม	183	2,148
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จ	2,775	30,684

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	11,485	88,367
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	2,297	17,673
ผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึก		
เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	11,283	2,721
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(13,892)	(20,934)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	387	582
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(75)	(42)
รวม	(13,580)	(20,394)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จ	-	-

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน	
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	3,048	1,254
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1,482	1,431
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์รอการขาย	983	614
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,537	3,800
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง		
มูลค่าเงินลงทุน	5,533	13,834
อื่น ๆ	1,174	721
รวม	14,757	21,654

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน	
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2560	2559
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(561)	-
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	(5,518)	(6,214)
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(17,747)	(17,393)
รวม	(23,826)	(23,607)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	(9,069)	(1,953)
 รายการในงบแสดงฐานะการเงินเป็นดังนี้		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	7,448	6,183
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(16,517)	(8,136)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	(9,069)	(1,953)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 330 ล้านบาท (2559: 330 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ 2560: 176 ล้านบาท 2559: 146 ล้านบาท) ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอและไม่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้

รายละเอียดวันสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ของรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
31 ธันวาคม 2561	41	41	28	28
31 ธันวาคม 2562	66	66	48	48
31 ธันวาคม 2563	53	53	31	31
31 ธันวาคม 2564	41	41	12	13
31 ธันวาคม 2565	97	-	56	-
	298	201	175	120

36. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	273,664	364,790
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	51,922	50,402
รวม	325,586	415,192

37. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ที่ปรึกษาทางการเงิน	7,457	18,587
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	2,734	3,191
การจัดการและเปิดวงเงิน	46,805	37,856
อื่น ๆ	4,094	1,470
รวม	61,090	61,104

38. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานของแต่ละบริษัทจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 - 15 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากการงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	11.7	10.6	1.5	1.4

39. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวดหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดแสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ขาดทุนสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		ขาดทุนต่อหุ้น	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(231,887)	(107,836)	5,911,369	5,548,831*	(0.039)	(0.019)

* รวมหุ้นสามัญจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิที่ใช้สิทธิในเดือนธันวาคม

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น						
ของบริษัทฯ	11,485	88,367	5,911,369	5,548,831*	0.002	0.016
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	86,860	163,118		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ						
สมมติว่ามีการแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ	11,485	88,367	5,998,229	5,711,949	0.002	0.015

* รวมหุ้นสามัญจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิที่ใช้สิทธิในเดือนธันวาคม

ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 33 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ของงบการเงินรวม เนื่องจากบริษัทฯ มีผลการดำเนินงานขาดทุนทำให้กำไรต่อหุ้นปรับลดกลับเป็นปรับเพิ่ม

ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดที่เกิดจากใบสำคัญแสดงสิทธิ AIRA-W2 ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เนื่องจากราคาใช้สิทธิของใบสำคัญแสดง สิทธิ AIRA-W2 มีราคาสูงกว่าราคาตลาดถัวเฉลี่ยของหุ้นสามัญของบริษัทฯ

40. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลจากผลกำไรสุทธิ	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560		
ปี 2559	วันที่ 24 เมษายน 2560	56,573	0.01

41. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันดังต่อไปนี้

- 1) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและ อุปกรณ์ อายุของสัญญา มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 9 ปี

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน และสัญญาบริการดังนี้

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ภายใน 1 ปี	54	49	5	5
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	115	147	17	19
มากกว่า 5 ปี	-	11	-	2

- 2) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้อง จ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่า การซื้อขาย และ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็น รายเดือน
- 3) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนัก หักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ เป็นอัตราต่อสัญญา สำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

- 4) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราที่กำหนดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น
- 5) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องนำส่งค่าบริการให้แก่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการปฏิบัติการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแทนบริษัทย่อยเป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และค่าธรรมเนียมอื่นตามอัตราที่ระบุในสัญญา
- 6) บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 32 ล้านบาท (2559: 8 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: ไม่มี 2559: 0.8 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงอาคารสำนักงานและปรับปรุงอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์
- 7) บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับค่าที่ปรึกษาและพัฒนาโครงการตลอดจนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวน 1,440 ล้านบาท (2559: 41 ล้านบาท)
- 8) บริษัทฯ มีส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัทย่อยสองแห่งเป็นจำนวนเงิน 90 ล้านบาท (2559: 15 ล้านบาท)
- 9) บริษัทย่อยมีส่วนของเงินลงทุนที่เรียกชำระในบริษัทย่อยแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 60 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระเงินในเดือนสิงหาคม 2561 และมีส่วนของเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระคงเหลือในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นจำนวน 150 ล้านบาท (2559: 449 ล้านบาท)
- 42. ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน**
- บริษัทย่อยมีสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการให้เช่าเครื่องจักร อายุของสัญญามีระยะเวลา 1 ถึง 4 ปี
- บริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาให้เช่าดำเนินงานดังนี้
- (หน่วย: ล้านบาท)
- | | งบการเงินรวม | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| ภายใน 1 ปี | 40 | 38 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 73 | 84 |

43. คดีฟ้องร้อง

บริษัทย่อยได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่ง โดยมีทุนทรัพย์จำนวน 3 ล้านบาท โดยศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ในเดือนสิงหาคม 2560 ต่อมาในเดือนธันวาคม 2560 โจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยเชื่อว่าเมื่อคดีถึงที่สุดจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย

44. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท คือ คณะกรรมการบริษัท

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์และลงทุน เป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และธุรกรรมค้าหลักทรัพย์ และการลงทุน
- ส่วนงานธุรกิจบริการที่ปรึกษาและวางแผนการเงิน เป็นส่วนงานที่ให้บริการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการลงทุน การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล
- ส่วนงานรับโอนสิทธิเรียกร้อง เป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจรับซื้อสิทธิเรียกร้องจากลูกหนี้
- ส่วนงานธุรกิจให้เช่าและบริการ เป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจให้เช่าซื้อ ให้เช่าการเงินและให้เช่าดำเนินงานเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ใช้ในอุตสาหกรรม

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้ กำไร (ขาดทุน) และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560							
ส่วนงาน	ส่วนงานธุรกิจ	ส่วนงาน	ส่วนงาน	รวมส่วนงาน	รายการ		
ธุรกิจหลักทรัพย์สินและลงทุน	บริการที่ปรึกษาและวางแผนธุรกิจ	รับโอนสิทธิเรียกร้อง	ให้เช่าและให้บริการ	ที่รายงาน	ปรับปรุงและตัดรายการระหว่างกัน	งบการเงินรวม	
รายได้จากลูกค้าภายนอก	350	11	219	68	648	-	648
รายได้ระหว่างส่วนงาน	70	-	-	-	70	(70)	-
ดอกเบี้ยรับ	94	-	2	1	97	(3)	94
ดอกเบี้ยจ่าย	(32)	(1)	(51)	(6)	(90)	3	(87)
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	(13)	(1)	(6)	(29)	(49)	(3)	(52)
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	166	(27)	55	(13)	181	(73)	108
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน							
ดอกเบี้ยรับ							28
รายได้อื่น							7
ดอกเบี้ยจ่าย							(14)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							(170)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม							(184)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้							(3)
ขาดทุนสำหรับปี							(228)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560							
ส่วนงาน	ส่วนงานธุรกิจ	ส่วนงาน	ส่วนงาน	รวมส่วนงาน	สินทรัพย์		
ธุรกิจหลักทรัพย์สินและลงทุน	บริการที่ปรึกษาและวางแผนธุรกิจ	รับโอนสิทธิเรียกร้อง	ให้เช่าและให้บริการ	ที่รายงาน	ที่ไม่ได้เป็นส่วน	งบการเงินรวม	
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	4,185	27	2,780	575	7,567	430	7,997
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและ							
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	7	12	4	27	50	-	50

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	ส่วนงาน ธุรกิจ หลักทรัพย์ และลงทุน	ส่วนงานธุรกิจ บริการ ที่ปรึกษา และวาณิชธนกิจ	ส่วนงาน รับโอนสิทธิ เรียกร้อง	ส่วนงาน ธุรกิจ ให้เช่าและ บริการ	รวมส่วนงาน ที่รายงาน	รายการ ปรับปรุง และตัดรายการ ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากลูกค้าภายนอก	434	24	188	43	689	-	689
รายได้ระหว่างส่วนงาน	141	-	-	-	141	(141)	-
ดอกเบี้ยรับ	101	1	1	1	104	(4)	100
ดอกเบี้ยจ่าย	(30)	(1)	(39)	(3)	(73)	4	(69)
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	(12)	(1)	(4)	(14)	(31)	(2)	(33)
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	320	(19)	64	5	370	(143)	227
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน							
ดอกเบี้ยรับ							26
รายได้อื่น							2
ดอกเบี้ยจ่าย							(16)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							(178)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม							(127)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้							(31)
ขาดทุนสำหรับปี							(97)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	ส่วนงาน ธุรกิจ หลักทรัพย์ และลงทุน	ส่วนงานธุรกิจ บริการ ที่ปรึกษา และวาณิชธนกิจ	ส่วนงาน รับโอนสิทธิ เรียกร้อง	ส่วนงาน ธุรกิจ ให้เช่าและ บริการ	รวมส่วนงาน ที่รายงาน	สินทรัพย์ ที่ไม่ได้ เป็นส่วน	งบการเงินรวม
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	4,454	36	2,245	270	7,005	244	7,249
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและ							
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	17	9	10	44	80	7	87

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

(หน่วย: ล้านบาท)

	2560	2559
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	647	687
ประเทศสิงคโปร์	1	2
รวม	648	689

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

45. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2560			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	4,020	-	-	4,020
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	78,983	-	-	78,983

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2559			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	266,660	-	-	266,660
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	105,213	-	-	105,213

46. เครื่องมือทางการเงิน

46.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้รอนเงินคืน เจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน หนี้กู้ยืมโดยสิทธิ และตัวแลกเปลี่ยน บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น โดยการประเมินเครดิตของลูกค้านำเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาวงเงินที่เหมาะสม มีการทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์จะพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะทางการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้าในปัจจุบัน บริษัทย่อยมีการกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จินได้ โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุกตัวในหลักทรัพย์ นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ และเงินให้กู้ยืม โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม โดยการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่างๆของลูกค้า การติดตามลูกค้าที่เกินกำหนดชำระอย่างสม่ำเสมอตามแนวทางที่ได้กำหนดไว้ในระเบียบวิธีปฏิบัติสินเชื่อ และการพิจารณากำหนดวงเงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกซื้อและวงเงินหลักประกันอื่นเพื่อเป็นหลักประกันในการให้สินเชื่อสำหรับลูกค้าแต่ละรายจากการประเมินความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้าบุคคลของบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ บริษัทย่อย				
และเพื่อลูกค้าของบริษัทย่อย	964,371	2,685,994	232,825	373,408
เงินลงทุนชั่วคราว - เงินฝากประจำ	-	5,068	-	5,068
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	399,296	521,539	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,568,725	1,706,644	-	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ	2,648,428	2,116,439	-	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	199,825	60,936	-	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	110,494	1,878	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	38,453	30,660	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	94,385	61,316
ลูกหนี้อื่น	24,559	33,955	25,412	15,395
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	3	228	-	-

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน หนี้กู้ยืมสิทธิที่มีดอกเบี้ย และตัวแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง		
	ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด					(ร้อยละต่อปี)		
		เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย			
ตามอัตราตลาด								อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	775	-	114	15	-	60	964	0.25 - 1.00	1.00 - 1.46
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-	-	83	83	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	399	399	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	1,091	-	-	-	-	478	1,569	5.50 - 18.00	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	2,648	-	-	-	2,648	-	5.50 - 15.00
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	49	151	-	-	200	-	5.35 - 7.93
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	-	-	37	74	-	-	111	-	5.01 - 9.24
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	-	16	22	-	-	38	-	4.50 - 8.50
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	25	25	-	-
	1,866	-	2,864	262	-	962	6,037		
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,107	150	60	-	-	-	2,317	-	หมายเหตุ 23
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	128	128	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	735	735	-	-
เจ้าหนี้เงินรอกิน	-	-	-	-	-	37	37	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	70	70	-	-
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	-	37	37	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	16	28	-	-	44	-	4.74 - 13.32
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	-	200	-	-	200	-	5.00
ตัวแลกเปลี่ยน	-	-	100	-	-	-	100	-	3.75
	2,107	150	176	228	-	1,007	3,668		

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	
มีอัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่								
	ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							
		ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	232	-	-	-	-	1	233	0.50	-
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	40	54	-	-	-	94	-	2.00
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	25	25	-	-
	232	40	54	-	-	26	352		
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	2	2	-	-
	-	-	-	-	-	2	2		

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง		
ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							(ร้อยละต่อปี)	
ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	866	-	-	-	-	73	939	0.50 - 1.10	1.41 - 1.52
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	5	-	-	397	402	-	1.70 - 2.05
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท									
หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	522	522	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา									
ซื้อขายล่วงหน้า	1,405	-	-	-	-	302	1,707	5.50 - 18.00	-
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	2,116	-	-	-	2,116	-	5.85 - 15.00
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	12	49	-	-	61	-	5.35 - 7.25
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	-	-	2	-	-	-	2	-	9.00
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	-	6	25	-	-	31	-	4.50 - 8.50
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	34	34	-	-
	2,271	-	2,141	74	-	1,328	5,814		
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,545	330	60	-	-	-	1,935	-	หมายเหตุ 23
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท									
หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	5	5	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา									
ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	697	697	-	-
เจ้าหนี้เงินรอกิน	-	-	-	-	-	58	58	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	57	57	-	-
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	-	53	53	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	16	39	-	-	55	-	5.19 - 13.72
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	-	200	-	-	200	-	5.00
ตัวแลกเปลี่ยน	-	-	460	-	-	-	460	-	หมายเหตุ 28
	1,545	330	536	239	-	870	3,520		

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	
มีอัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยที่								
	ปรับขึ้นลง	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ไม่มีดอกเบี้ย	รวม		
		ตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี				
								อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	373	-	-	-	-	-	373	0.50	1.50
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	5	-	-	25	30	-	1.70 - 2.05
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	61	-	-	-	61	-	2.50
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	15	15	-	-
	373	-	66	-	-	40	479		
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	2	2	-	-
	-	-	-	-	-	2	2		

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามกระแสเงินสดเข้าและออกโดยฝ่ายบริหารเงิน เพื่อวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสดประจำวัน มีการควบคุมขนาดธุรกรรมที่มีความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดภาระผูกพันที่ต้องชำระเงินสด และพิจารณา รวมถึงความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดผลกระทบต่อสภาพคล่องและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้บริษัทฯและบริษัทย่อยมีนโยบายในการดำรงสภาพคล่อง เพื่อให้มั่นใจว่ามีฐานะสภาพคล่องที่เพียงพอต่อความต้องการในปัจจุบันและอนาคต โดยอยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของคณะกรรมการบริหาร ความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	835	114	15	-	-	964
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-	83	83
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท						
หลักทรัพย์	-	399	-	-	-	399
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา						
ซื้อขายล่วงหน้า	-	478	-	-	1,091	1,569
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกช่อง	-	2,648	-	-	-	2,648
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	49	151	-	-	200
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	-	37	74	-	-	111
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	16	22	-	-	38
ลูกหนี้อื่น	14	11	-	-	-	25
	849	3,752	262	-	1,174	6,037

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	150	2,167	-	-	-	2,317
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท						
หลักทรัพย์	-	128	-	-	-	128
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา						
ซื้อขายล่วงหน้า	-	735	-	-	-	735
เจ้าหนี้เงินรอกิน	-	37	-	-	-	37
เจ้าหนี้อื่น	27	43	-	-	-	70
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	37	37
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	16	28	-	-	44
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	-	-	200	-	-	200
ตัวแลกเปลี่ยน	-	100	-	-	-	100
	177	3,226	228	-	37	3,668

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	233	-	-	-	-	233
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	40	54	-	-	-	94
ลูกหนี้อื่น	-	25	-	-	-	25
	273	79	-	-	-	352
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	2	-	-	-	2
	-	2	-	-	-	2

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	939	-	-	-	-	939
เงินลงทุนชั่วคราว	-	30	-	-	372	402
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	522	-	-	-	522
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	302	-	-	1,405	1,707
ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	2,116	-	-	-	2,116
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	12	49	-	-	61
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	-	2	-	-	-	2
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	-	6	25	-	-	31
ลูกหนี้อื่น	-	34	-	-	-	34
	939	3,024	74	-	1,777	5,814
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	330	1,605	-	-	-	1,935
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	5	-	-	-	5
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	697	-	-	-	697
เจ้าหนี้เงินรอคืน	-	58	-	-	-	58
เจ้าหนี้อื่น	3	41	-	-	13	57
เงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	-	-	-	-	53	53
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	16	39	-	-	55
หุ้นกู้คือยสิทธิ	-	-	200	-	-	200
ตั๋วแลกเงิน	-	460	-	-	-	460
	333	2,882	239	-	66	3,520

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	373	-	-	-	-	373
เงินลงทุนชั่วคราว	-	30	-	-	-	30
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	61	-	-	-	61
ลูกหนี้อื่น	-	15	-	-	-	15
	373	106	-	-	-	479
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	2	-	-	-	2
	-	2	-	-	-	2

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน อันอาจมีผลให้มูลค่าของตราสารทางการเงินเปลี่ยนแปลงไป หรือทำให้เกิดความผันผวนต่อรายได้ หรือมูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

งบการเงินรวม				
สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2560	2559	2560	2559
			(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	122,374	84,366	32.6590	35.8200

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2560	2559	2560	2559
			(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสิงคโปร์	2,258,535	2,514,605	24.9815	25.5227

ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯและบริษัทย่อยได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีการกำหนดนโยบายการลงทุนและบริหารความเสี่ยงที่มีการจำกัดเพดานความเสี่ยงที่เหมาะสม ตลอดจนกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯและบริษัทย่อยที่กำหนดไว้

46.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) ลิขสิทธิ์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น หรือมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกซื้อ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้อื่น รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้เงินรอกิน หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ตัวแลกเงิน และเงินประกันจากสิทธิเรียกซื้อแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารทุนในความต้องการของตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด
- ค) บริษัทคำนวณมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่โดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบัน สำหรับเงินกู้ยืมที่มีเงื่อนไขใกล้เคียงกัน อย่างไรก็ตาม มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

47. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.87:1 (2559: 0.98:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.002:1 (2559: 0.003:1)

48. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- 1) เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ไอรา ฟเลตตอริง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ เพื่ออนุมัติจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิประจำปี 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.0125 บาท เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ และที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย
- 2) เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯมีมติ ดังนี้
 - อนุมัติให้ บริษัท ไอรา ฟเลตตอริง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) จ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิประจำปี 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.0125 บาท เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย
 - 2.1) อนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมและกำไรสุทธิประจำปี 2560 ในอัตรา 0.0065 บาท ต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 39.26 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 16 พฤษภาคม 2561 ทั้งนี้การจ่ายเงินปันผล ดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
 - 2.2) อนุมัติการจ่ายบำเหน็จกรรมการสำหรับผลการดำเนินงานปี 2560 ในวงเงินไม่เกิน 1.60 ล้านบาท ทั้งนี้การจ่ายบำเหน็จกรรมการดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

49. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จัดประเภทรายการบัญชีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
รายได้ค่านายหน้า	415,191,839	416,315,058	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	61,104,133	59,980,914	-	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	389,016,274	382,841,919	43,694,259	42,146,259
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	49,909,040	-	2,106,904	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	-	125,664,512	-	5,840,165
ค่าใช้จ่ายอื่น	166,271,572	96,690,455	15,066,259	12,880,998

(หน่วย: บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามที่จัด	ตามที่เคย	ตามที่จัด	ตามที่เคย
	ประเภทใหม่	รายงานไว้	ประเภทใหม่	รายงานไว้
เจ้าหนี้อื่น	56,809,942	31,541,471	1,845,674	1,587,712
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	15,769,846	41,038,317	3,227,675	3,485,637

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) หรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

50. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2561

ส่วนที่ 3

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

1. สรุปภาพรวมการดำเนินงานและปัจจัยที่ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงสำคัญ

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจเป็น Holding company โดยเข้าลงทุนในบริษัทอื่น ดังนั้น รายได้และผลกำไรจึงมาจากผลประกอบการของบริษัทที่ไปร่วมลงทุน ในปี 2560 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้รวม 777.4 ล้านบาท รายได้หลักมาจากค่านายหน้าการซื้อขายหลักทรัพย์ของส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นบริษัทแกนในการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ คิดเป็นจำนวนเงิน 325.6 ล้านบาท และรายได้รองมาจากดอกเบี้ยรับของธุรกิจแฟคตอริง จำนวน 172.3 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นรายได้จากค่าที่ปรึกษาการเงินและค่าธรรมเนียมการให้บริการโดยรายได้ลดลงเมื่อเทียบกับปี 2559 เป็นไปตามภาวะตลาดโดยรวมของธุรกิจที่ยังคงชะลอตัวทำให้เมื่อหักค่าใช้จ่ายแล้ว บริษัทและบริษัทย่อยมีผลขาดทุนก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 43.4 ล้านบาท และเมื่อรวมส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมที่ยังอยู่ในช่วงเริ่มดำเนินการ จำนวน 184.8 ล้านบาทส่งผลให้ผลการดำเนินงานสำหรับปี 2560 ขาดทุนสุทธิจำนวน 228.2 ล้านบาท

ดัชนีราคาตลาดหลักทรัพย์ (SET Index) ของไทยเริ่มปรับตัวตั้งแต่ไตรมาสที่ 3 โดยในช่วงต้นไตรมาสราคาเคลื่อนไหวอยู่ในกรอบแคบๆ ก่อนจะปรับตัวขึ้นอย่างรวดเร็วหลังจากปลายเดือนสิงหาคมเช่นเดียวกับมูลค่าการซื้อขายเฉลี่ยต่อวันที่ปรับตัวเพิ่มขึ้นมาก โดยมีปัจจัยสนับสนุนมาจากการปรับตัวขึ้นของเงื่อนไขทางการเมืองภายในประเทศ การคาดการณ์ของนักลงทุนเกี่ยวกับทิศทางค่าเงินบาท แม้ราคา ณ สิ้นปี 2560 จะมีการผันผวนบ้างในระยะสั้นแต่สุดท้ายสามารถปิดที่ระดับ 1,753.71 จุด และมีมูลค่าการซื้อขายของตลาดทั้ง SET และ mai ในรอบปี 2560 รวม 21,899,207 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 5 จากมูลค่าการซื้อขายปี 2559

ภาพรวมของธุรกิจแฟคตอริงในปี 2560 ยังคงมีอัตราการขยายตัวที่สม่ำเสมอ ซึ่งเป็นไปตามภาวะเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ ภาวะเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศในไตรมาสที่สามของปี 2560 ขยายตัวร้อยละ 4.3 เติบโตจากการขยายตัวร้อยละ 3.8 ในไตรมาสก่อนหน้า เป็นอัตราการขยายตัวสูงสุดในรอบ 18 ไตรมาส ในด้านค่าใช้จ่ายมีปัจจัยสนับสนุนจากการขยายตัวเร่งขึ้นของการส่งออกสินค้า และการขยายตัวต่อเนื่องของการบริโภคภาคเอกชน การใช้จ่ายภาครัฐบาลและการลงทุนรวมในด้านการผลิต แต่สาขาการก่อสร้างมีการปรับตัวลดลง ทำให้เศรษฐกิจไทยในไตรมาสที่สามของปี 2560 ขยายตัวจากไตรมาสที่สองของปี 2560 ร้อยละ 1.0 รวม 9 เดือนแรกของปี 2560 เศรษฐกิจไทยขยายตัวร้อยละ 3.8

คาดว่าเศรษฐกิจไทยในปี 2560 จะขยายตัวร้อยละ 3.9 โดยมูลค่าการส่งออกขยายตัวร้อยละ 8.6 การบริโภคภาคเอกชน และการลงทุนรวมขยายตัวร้อยละ 3.2 และร้อยละ 2.0 ตามลำดับ อัตราเงินเฟ้อทั่วไปเฉลี่ยอยู่ที่ร้อยละ 0.7 และบัญชีเดินสะพัดเกินดุลร้อยละ 10.4 ของ GDP

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของกลุ่มบริษัทฯ ในปี 2560

- (1) บริษัทฯ ได้สมัครเข้าร่วมเป็นแนวร่วมปฏิบัติ (Collective Action Coalition) ของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต โดยได้จัดส่งเอกสารทั้งหมดเพื่อให้คณะกรรมการโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริตพิจารณาแล้ว
- (2) การลงทุนเพิ่มเติมในบริษัท ไอรา แอนด์ โอฟูล จำกัด (มหาชน) จากทุนจดทะเบียน 2,500 ล้านบาท เป็น 4,000 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ยังคงสัดส่วนการถือหุ้นที่ร้อยละ 30 ในจำนวนเงินที่เพิ่มทุน 450 ล้านบาท เพื่อรองรับการเติบโตของธุรกิจ
- (3) บริษัทหลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) บริษัทย่อยที่เป็นบริษัทแกนในการจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้รับการรับรองการเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทย จากคณะกรรมการโครงการแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริต เป็นบริษัทแรกของกลุ่ม ซึ่งถือเป็นก้าวสำคัญของความสำเร็จในการร่วมต่อต้านการทุจริตในทุกรูปแบบ
- (4) การลงทุนเพิ่มในบริษัท ไอรา ลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน) (“บริษัทย่อย”) ในจำนวนเงิน 296.25 ล้านบาท (จำนวน 296.25 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท) เพื่อรองรับการเติบโตของธุรกิจ โดยบริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 91.85
- (5) การเพิ่มทุนจดทะเบียนของ AIRA International Advisory (Singapore) Pte. Ltd. (“บริษัทย่อย”) จาก 500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 สิงคโปร์ดอลลาร์เป็น 1,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 สิงคโปร์ดอลลาร์ เพื่อรองรับการเติบโตของธุรกิจ โดยบริษัทฯ ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวจำนวนร้อยละ 96.67
- (6) การปรับปรุงระบบปฏิบัติการหลัก(Core system) ของธุรกิจแฟคตอริงและลีสซิ่ง ให้สอดคล้องกับเทคโนโลยีที่ทันสมัย เพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพในการให้บริการและตอบสนองความต้องการของลูกค้าให้ดียิ่งขึ้น
- (7) บริษัท แอสไพเรชั่น วัน จำกัด เริ่มการก่อสร้างโครงการ ไอรา วัน บริเวณสี่แยกราชเทวี ในเดือนพฤศจิกายน 2560 ซึ่งเป็นแลนด์มาร์คแรกภายใต้การบริหารงานของกลุ่มบริษัทไอรา โดยการลงเสาเข็มทั้งหมดจะแล้วเสร็จภายในเดือนเมษายนนี้ และการก่อสร้างอาคารจะแล้วเสร็จปลายปี 2562
- (8) บริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด ได้เปิดให้บริการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สาขาแรก ณ ชั้นล่างอาคารวอลล์สตรีท ถนนสุรวงศ์ และมีแผนขยายสาขาเพิ่มเติมในสนามบินและแหล่งธุรกิจ อีก 3 – 4 สาขาในปี 2561
- (9) การจัดตั้งบริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด (“AIAM”) (“บริษัทย่อย”) เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2560 ทุนจดทะเบียน 100.0 ล้านบาท ประกอบธุรกิจบริหารจัดการกองทุน โดยบริษัทฯ มีสัดส่วนในการถือหุ้นร้อยละ 99.99

2. ผลการดำเนินงานและความสามารถในการทำกำไร

ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้รวมทั้งสิ้น 777.43 ล้านบาท ลดลง 38.69 ล้านบาท จากงวดปี 2559 ที่มีรายได้รวมทั้งสิ้น 816.12 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 4.74 ในขณะที่ค่าใช้จ่ายหลักของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร โดยในงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหารรวมทั้งสิ้น 696.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 28.90 ล้านบาทจากปี 2559 หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 4.33 จากการเพิ่มการลงทุนในธุรกิจ

ในส่วนของรายได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้ที่สำคัญคือดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง ซึ่งเป็นรายได้ที่มาจากธุรกิจแพคตอริง โดยสำหรับงวดปี 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง จำนวน 172.27 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 22.38 ล้านบาทจาก 149.89 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 14.93 ทั้งนี้ ดอกเบี้ยรับจากการซื้อสิทธิเรียกร้องคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 22.16 และร้อยละ 18.37 ของรายได้รวมของปี 2560 และ 2559 ตามลำดับ โดยสาเหตุที่ทำให้รายได้เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีปริมาณการรับซื้อลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องเพิ่มขึ้นอีกทั้งยังมีรายได้จากการให้เช่าและบริการ ซึ่งเป็นรายได้จากธุรกิจใหม่ที่เข้าไปลงทุน คือ ธุรกิจลิซซิ่ง สำหรับงวดปี 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการให้เช่าและบริการ 51.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 22.07 ล้านบาทจาก 28.93 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 76.29

ส่วนรายได้จากธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งได้แก่ รายได้ค่านายหน้าและรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ โดยในงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีรายได้ค่านายหน้าและรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรวมทั้งสิ้น 325.59 ล้านบาทและ 61.09 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 41.88 และ 7.86 ของรายได้รวมตามลำดับ ในขณะที่ปี 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายได้ค่านายหน้าและรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรวมทั้งสิ้น 415.19 ล้านบาทและ 61.10 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 50.87 และ 7.49 ตามลำดับ ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาแล้วจะเห็นว่า รายได้ค่านายหน้าสำหรับปี 2560 ลดลงจากปีก่อน ซึ่งเป็นผลมาจากการแข่งขันที่สูงในธุรกิจหลักทรัพย์แต่รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับปี 2560 ใกล้เคียงกับปี 2559 เกิดขึ้นจากรายได้ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงินของบริษัทย่อย รายได้อีกส่วนหนึ่งของธุรกิจหลักทรัพย์คือ ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ โดยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์สำหรับปี 2560 มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 83.63 ล้านบาท ลดลง 4.51 ล้านบาทจาก 88.14 ล้านบาทในปี 2559 หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 5.11

ในปี 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกำไรจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ รวมดอกเบี้ยรับและเงินปันผล เป็นจำนวน 65.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 10.2 ล้านบาทจาก 55.5 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 18.5 กำไรจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์รวมดอกเบี้ยรับและเงินปันผล คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 8.4 และร้อยละ 6.8 ของรายได้รวมของปี 2560 และ 2559 ตามลำดับ

สำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหารสำหรับปี 2560 รวมทั้งสิ้น 696.3 ล้านบาท โดยค่าใช้จ่ายที่สำคัญคือ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานจำนวน 395.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 56.77 ของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหารรวม เพิ่มขึ้น 6.3 ล้านบาทจากปี 2559 หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.61 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานที่เพิ่มขึ้นประกอบด้วย เงินเดือนผลประโยชน์ของพนักงาน ส่วนใหญ่มาจากธุรกิจลิซซิ่ง ที่เริ่มดำเนินการอย่างเต็มรูปแบบตั้งแต่ต้นปี 2560 ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายจำนวน 68.95 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 9.90 ของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหารรวม เพิ่มขึ้น 19.04 ล้านบาทจากปี 2559 หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 38.16 ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย

ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน และค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เป็นต้นค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายจำนวน 55.10 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 7.91 ของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหารรวม ลดลง 7.09 ล้านบาทจากปี 2559 หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 11.40 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าธรรมเนียมที่จ่ายให้แก่สำนักหักบัญชี และตลาดหลักทรัพย์สอดคล้องตามปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ลดลง

สำหรับรอบปี 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายหนี้สูญและการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญเป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 21.23 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 17.85 ล้านบาทจากปี 2559 ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายหนี้สูญและการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ เกิดจากการปล่อยสินเชื่อ และการตั้งสำรองหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องของธุรกิจแฟคตอริง จำนวน 18.72 ล้านบาท ธุรกิจหลักทรัพย์มีการตั้งหนี้สงสัยจะสูญ 2.13 ล้านบาท ขณะที่ธุรกิจสินเชื่อ มีการตั้งหนี้สงสัยจะสูญจากลูกค้าเดิมก่อนบริษัทเข้าซื้อกิจการที่ตั้งไว้ จำนวน 0.29 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายทางการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย สำหรับปี 2560 มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 100.54 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 15.10 ล้านบาท จากปี 2559 หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 17.67 โดยสาเหตุที่ค่าใช้จ่ายทางการเงินเพิ่มขึ้นผันแปรไปตามยอดเจ้าหนี้เงินกู้ยืมสถาบันการเงินตามการขยายตัวของธุรกิจแฟคตอริง และเงินทุนหมุนเวียนของธุรกิจหลักทรัพย์ รวมทั้งอัตราดอกเบี้ยที่เป็นต้นทุนการกู้ยืมเพิ่มสูงขึ้นด้วย

ในปี 2560 บริษัทฯ รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วม คือ บริษัท ไอรา แอนด์ โฮฟูล จำกัด (มหาชน) และบริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัด เป็นจำนวน 184.82 ล้านบาท เนื่องจากยังอยู่ในช่วงแรกของการเริ่มธุรกิจ ในขณะที่ปี 2559 บริษัทฯ รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากบริษัทร่วมเป็นจำนวนเงิน 126.72 ล้านบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ ร่วมดังกล่าวมีการขยายสาขาและจุดให้บริการรวม 89 แห่งครอบคลุมพื้นที่ทั่วประเทศ โดยมีพนักงาน 826 คน ลูกค้าสินเชื่อ 285,898 ราย ยอดการปล่อยสินเชื่อทั้งสิ้น 4,640 ล้านบาท

การลงทุนในบริษัท ทราเวลเล็กซ์ (ไทยแลนด์) จำกัดในปัจจุบันเปิดดำเนินการสาขาแรกที่ชั้นล่างอาคารวอลสตรีท ถนนสุรวงศ์ และมีแผนขยายสาขาเพิ่มเติมในสนามบินและแหล่งธุรกิจ โดยประมาณการเปิดสาขาเพิ่มขึ้น 3-4 สาขา ในปี 2561

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีผลขาดทุนสุทธิสำหรับปี 2560 รวมทั้งสิ้น 228.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 130.7 ล้านบาท จากปี 2559 หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 134.1 ซึ่งผลการขาดทุนส่วนใหญ่เกิดจากธุรกิจใหม่ของบริษัทย่อยที่เพิ่งจัดตั้งและส่วนแบ่งขาดทุนจากการลงทุนในช่วงเริ่มต้นดำเนินงานของบริษัทฯ ร่วม แต่ทั้งนี้ผลการดำเนินงานของธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจแฟคตอริงที่เป็นธุรกิจหลักของกลุ่มในปัจจุบันยังคงมีกำไรต่อเนื่องมาโดยตลอด ในด้านความสามารถในการทำกำไรที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญได้แก่

1. อัตรากำไรขั้นต้นของธุรกิจหลักทรัพย์ในปี 2560 เท่ากับ 31.7% ปรับตัวลดลงจากปี 2559 ที่เท่ากับ 36.16% เป็นผลจากภาวะการแข่งขันที่รุนแรงในธุรกิจหลักทรัพย์ ทั้งนี้ บริษัทฯ หลักทรัพย์ ไอรา จำกัด (มหาชน) มีกลยุทธ์ โดยใช้นโยบายในการเพิ่มคุณค่าของการลงทุนให้แก่ลูกค้า เพื่อรักษาสถานะลูกค้าเดิม และเพิ่มฐานลูกค้าใหม่ โดยการจัดสัมมนาให้ความรู้ในด้านการลงทุนโดยไม่คิดมูลค่าให้แก่ผู้ลงทุนอย่างสม่ำเสมอ อีกทั้งพัฒนานักวิเคราะห์ด้านค่าหลักทรัพย์ เจ้าหน้าที่การตลาดให้มีความรู้ความสามารถ ให้บริการที่สร้างความประทับใจแก่ลูกค้า
2. อัตรากำไรขั้นต้นของธุรกิจแฟคตอริงในปี 2560 เท่ากับ 76.68% ปรับตัวลดลงจากปี 2559 ที่เท่ากับ 79.51% เป็นผลจากดอกเบี้ยเงินกู้สถาบันการเงินที่เป็นต้นทุนขายปรับตัวสูงขึ้นอย่างไรก็ดี บมจ.ไอราแฟคตอริงได้มีการปรับตัวโดยขยายฐานลูกค้าไปสู่กลุ่ม SME เพิ่มมากขึ้นทำให้ส่วนต่างของอัตราดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายดีขึ้นกว่าในปี 2559 ส่งผลให้กำไรสุทธิของบริษัทฯ ในปี 2560 เป็นจำนวนเงิน 53.27 ล้านบาท เพิ่มขึ้นกว่าปี 2559

3. ฐานะทางการเงินและความสามารถในการบริหารทรัพย์สิน

สินทรัพย์รวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีมูลค่ารวมทั้งสิ้น 7,997.14 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 748.1 ล้านบาทจากสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่มีมูลค่า 7,249.05 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 10.3 โดยสินทรัพย์หลักในการดำเนินธุรกิจ ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มีจำนวน 964.90 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 25.95 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.76 เมื่อเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเป็นจำนวนทั้งสิ้น 938.96 ล้านบาท

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งมีจำนวนลดลงจาก 1,706.64 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 คงเหลือจำนวน 1,568.72 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดยรายการที่ลดลงนั้นเกิดจากลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ลดลง

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีจำนวนรวมทั้งสิ้น 399.30 ล้านบาท ลดลง 122.24 ล้านบาท เมื่อเทียบกับลูกหนี้สำนักหักบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่มีจำนวน 521.54 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 23.44 รายการลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่ลดลง เกิดจากยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ ลดลง

ลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องเป็นสินทรัพย์หลักในการดำเนินธุรกิจแฟคตอริง โดยลูกหนี้จากการซื้อสิทธิเรียกร้องสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีจำนวน 2,648.43 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 531.99 ล้านบาทจากยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่มีจำนวน 2,116.44 ล้านบาท โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 รายการดังกล่าวมีสัดส่วนคิดเป็นร้อยละ 33.12 ของสินทรัพย์รวมตามลำดับ และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีสัดส่วนคิดเป็นร้อยละ 29.20 ของสินทรัพย์รวม

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีจำนวน 38.45 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากจำนวน 30.66 ล้านบาท ในปี 2559 เป็นลูกหนี้ในส่วนของบริษัทแฟคตอริง

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีมูลค่าสุทธิ 121.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 7.32 ล้านบาท จากปี 2559 จากการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รายการหลักของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ได้แก่ ค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ มูลค่า 51.5 ล้านบาทและ 22.6 ล้านบาท ตามลำดับ

ในส่วนของหนี้สินรวม บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 3,723.80 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 134.12 ล้านบาทจากจำนวน 3,589.68 ล้านบาท ของหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.74 ซึ่งหนี้สินหลักที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย โดยเพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นจำนวน 382.0 ล้านบาท 123.14 ล้านบาท และ 38.40 ล้านบาท ตามลำดับ ในขณะที่หนี้สินหลักที่ลดลง ได้แก่ เจ้าหนี้เงินรอคืน ตัวแลกเงิน และเงินประกันจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง โดยลดลงจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นจำนวน 20.49 ล้านบาท 359.65 ล้านบาท และ 15.34 ล้านบาท ตามลำดับ

ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีมูลค่ารวม 4,273.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 613.96 ล้านบาทจากวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่มีส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 3,659.38 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 16.79 การเพิ่มขึ้นดังกล่าวเป็นผลจากการเพิ่มทุนและเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้ว จากหุ้นสามัญจำนวน 5,647,362,944 หุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นหุ้นสามัญจำนวน 6,039,485,338 หุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งทุนที่ออกและ ชำระแล้ว และส่วนเกินมูลค่าหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีจำนวนทั้งสิ้น 1,509.87 ล้านบาท และ 2,579.30 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่มีจำนวนทั้งสิ้น 1,411.84 ล้านบาทและ 1,959.87 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งการเพิ่มขึ้นของส่วนของหนี้สินรวมที่น้อยกว่าการเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นดังกล่าว ทำให้อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ลดลงเป็น 0.87 เท่าจากอัตราส่วน 0.98 เท่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

4. สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน

แหล่งเงินทุนของบริษัทฯ ในปัจจุบันมาจากการระดมทุนจากผู้ถือหุ้นเป็นส่วนใหญ่ และการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินและผู้ลงทุนที่สนใจ ซึ่งมีความสัมพันธ์ต่อบริษัทฯ ต่อเนื่องเป็นระยะเวลายาวนาน โดยบริษัทฯ มีนโยบายให้บริษัทย่อยทุกบริษัทมีศักยภาพด้วยตนเองในการหาแหล่งเงินทุนเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจอย่างเป็นอิสระ ในขณะเดียวกัน บริษัทฯ พร้อมทั้งจะให้การสนับสนุน และส่งเสริมธุรกิจของบริษัทย่อย ด้วยการแนะนำการสร้าง ความสัมพันธ์ที่ดีกับธนาคารพาณิชย์ และสถาบันการเงินต่าง ๆ รวมถึงการสนับสนุนการระดมทุนจากตลาดทุนในอนาคตของบริษัทย่อยในกลุ่ม

สำหรับการจัดหาแหล่งเงินทุนของบริษัทฯ ในอนาคต บริษัทฯ มีนโยบายในการจัดหาแหล่งเงินทุนให้สอดคล้องกับกิจกรรมและวัตถุประสงค์การใช้เงิน โดยคำนึงถึงความเหมาะสมของอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และพิจารณาอย่างรอบคอบถึงความจำเป็น และความเหมาะสมในการระดมทุนจากตลาดทุน

การดำรงเงินกองทุนต่อสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิ

ตามที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (สำนักงาน ก.ล.ต.) ได้กำหนดให้การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558, 2559 และ 2560 บริษัทหลักทรัพย์ไอรา จำกัด (มหาชน) (“AS”) มีอัตราส่วนเงินกองทุนต่อสินทรัพย์สภาพคล่องสุทธิเท่ากับร้อยละ 86.48, 86.48 และ 89.76 ตามลำดับ ซึ่งเป็นอัตราที่สูงกว่าอัตราขั้นต่ำตามเกณฑ์ แสดงให้เห็นว่า AS มีสภาพคล่องเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ และยังคงมีความสามารถในการขยายกิจการตามแผนงานที่กำหนด นอกจากนี้ AS จะต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง ณ สิ้นวัน ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาท และดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป โดยมีวิธีการคำนวณคือ สินทรัพย์สภาพคล่อง หักด้วยค่าความเสี่ยง หักด้วยหนี้สินรวม และหารด้วยหนี้สินทั่วไป

5. ภาระผูกพันด้านหนี้สินและการบริหารจัดการภาระนอกงบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการในส่วนที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าพื้นที่อาคาร และบริการอื่น เพื่อประกอบธุรกิจขั้นต่ำ จำนวน 169 ล้านบาท โดยเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุตั้งแต่ปีที่ 1 ถึงปีที่ 5 และภาระผูกพันในส่วนของบริษัทหลักทรัพย์ที่ต้องจ่ายชำระค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจ ตามอัตราที่กำหนด ทั้งจำนวนเงินคงที่ และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย/สัญญา

6. ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานในอนาคต

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการลงทุนในบริษัท ไอรา แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจจัดการกองทุน โดยให้บริการด้านการจัดการกองทุนส่วนบุคคล (Private Fund) การจัดการกองทุนรวม (Mutual Fund) และนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน (Securities Brokerage of Investment Units) โดยมีจำนวนเงินลงทุน 100 ล้านบาท แบ่งเป็น 10 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท ซึ่งบริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 99.99 โดยมีการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2560 ขณะนี้อยู่ระหว่างการเตรียมเอกสารเพื่อยื่นคำร้องขอรับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภท ค ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) และกระทรวงการคลัง