

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

งวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน
ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนอง
ต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง
ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจาก
การทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด
การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง
หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ
ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ
ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ
ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์
หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ
ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าว
ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน
หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้า
ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม
เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า
งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



ชวลา เทียนประเสริฐกิจ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 7 มีนาคม 2561

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โทมัทส ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	427,040,658	142,085,792
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5	12,434,436	-
เงินลงทุน	6	294,421,347	812,820,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	7	163,735	-
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	8	24,336,870	7,125,287
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9	113,970,746	11,428,000
สินทรัพย์อื่น	10	36,575,040	10,503,489
รวมสินทรัพย์		908,942,832	983,962,568

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	11	9,011,486	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	12	182,008	-
ประมาณการหนี้สิน	13	3,865,144	561,351
หนี้สินอื่น	14	28,850,656	10,275,732
รวมหนี้สิน		41,909,294	10,837,083
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	15		
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 100,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระครบแล้ว		1,000,000,000	1,000,000,000
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(132,966,462)	(26,874,515)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		867,033,538	973,125,485
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		908,942,832	983,962,568

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
รายได้		
รายได้ค่านายหน้า	65,299	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	54,493	-
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	9,546,820	2,190,413
รายได้อื่น	34,507	-
รวมรายได้	9,701,119	2,190,413
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	51,625,405	10,056,104
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย	2,555,521	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	18 61,448,798	19,008,824
รวมค่าใช้จ่าย	115,629,724	29,064,928
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(105,928,605)	(26,874,515)
ภาษีเงินได้	19 -	-
ขาดทุนสำหรับงวด	(105,928,605)	(26,874,515)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปไว้ใน		
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(163,342)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิทางภาษี	(163,342)	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(106,091,947)	(26,874,515)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	15 บาท (1.06)	(0.52)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	15 หุ้น 100,000,000	51,370,968
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)		-	-	-
รับชำระค่าหุ้น	15	1,000,000,000	-	1,000,000,000
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	(26,874,515)	(26,874,515)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560		<u>1,000,000,000</u>	<u>(26,874,515)</u>	<u>973,125,485</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 เมษายน 2560		1,000,000,000	(26,874,515)	973,125,485
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	(106,091,947)	(106,091,947)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		<u>1,000,000,000</u>	<u>(132,966,462)</u>	<u>867,033,538</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(105,928,605)	(26,874,515)
ปรับปรุงด้วย		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	5,212,281	49,827
ดอกเบี้ยจ่าย	19,207	-
รายได้ดอกเบี้ย	(9,601,313)	(2,190,413)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,977,435	561,351
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(108,320,995)	(28,453,750)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(12,380,551)	-
เงินลงทุน	518,398,653	(812,820,000)
สินทรัพย์อื่น	(27,332,255)	(8,601,559)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	9,011,486	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	182,008	-
หนี้สินอื่น	8,882,705	6,611,838
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	388,441,051	(843,263,471)

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มไอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	10,808,132	288,483
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมพนักงาน	(163,735)	-
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	(11,666,851)	(6,568,210)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(101,013,797)	(8,371,010)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(102,036,251)</u>	<u>(14,650,737)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากการรับชำระการเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	-	1,000,000,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(1,449,934)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(1,449,934)</u>	<u>1,000,000,000</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	284,954,866	142,085,792
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	142,085,792	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u><u>427,040,658</u></u>	<u><u>142,085,792</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัด ตามกฎหมายไทย บริษัทมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่ที่เลขที่ 9 ชั้น 15 เซ้าทวิง อาคาร จี ทาวเวอร์ แกรนด์ พระราม 9 ถนนพระราม 9 แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร โดยมี GMO Financial Holdings, Inc. (เปลี่ยนชื่อจาก GMO CLICK Holdings, Inc. เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2560) เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่นเป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัท คิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ชำระแล้ว บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท คือ GMO Internet, Inc.

เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2560 ที่ประชุมกรรมการของบริษัทได้มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจากวันที่ 1 เมษายนถึงวันที่ 31 มีนาคมของทุกปี เป็นวันที่ 1 มกราคมถึงวันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี โดยมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกของการเปลี่ยนแปลง คือ วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากรเมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560 และจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2560

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก. (ธุรกิจหลักทรัพย์ครบทุกประเภท) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน การจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กิจกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการเงินร่วมลงทุน และบริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตครบวงจร) เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การเป็นที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

2. เงื่อนไขการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยและได้จัดทำขึ้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต. ที่ สร/ข.น. 53/2553 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2553 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์”

ในระหว่างงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของ ก.ล.ด. ที่สร. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ฉบับที่ 2” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 ที่แสดงไว้เพื่อการเปรียบเทียบตามประกาศดังกล่าวแล้ว ดังนี้

งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 ได้มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560	การจัดประเภท รายการเดิม	การจัดประเภท รายการใหม่
	บาท		
เงินฝากประจำ	812,820,000	เงินฝากในสถาบันการเงิน	เงินลงทุน
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	561,351	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	ประมาณการหนี้สิน

นอกจากนี้งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560	การจัดประเภท รายการเดิม	การจัดประเภท รายการใหม่
	บาท		
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	2,190,413	ดอกเบี้ย	กำไรและผลตอบแทนจาก เครื่องมือทางการเงิน
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	10,026,104	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	1,931,726	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ อาคาร สถานที่และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าตอบแทนกรรมการ	30,000	ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

- 2.2 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และหรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
สำหรับรอบปีบัญชีปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้
สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป
ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	งบทดลองเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559)	การวัดมูลค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)	เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	การร่วมการงาน
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งงูใจที่ให้แก่อู่เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559)	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559)	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการค้อยค่า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ต่อ)

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองควิน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	เงินที่นำส่งรัฐ

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศที่เกี่ยวกับมาตรฐานรายงานทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560)	การค้ำประกันของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)	เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	การร่วมกิจการ
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งงูใจที่ให้แก่อู่เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560)	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	เงินที่นำส่งรัฐ

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตั๋วสัญญาใช้เงิน เรียกคืนเมื่อทวงถาม ตั๋วเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

3.2 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับความเสียหายไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้ และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

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

- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 100 ของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

3.3 เงินลงทุน

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาล ที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา

3.4 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เฟอร์นิเจอร์	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการลดลงของมูลค่าอย่างถาวรหรือไม่ ในกรณีที่มิข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.6 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

3.8 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

- 3.9 ประเมินการชำระเงินส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า
ประเมินการชำระเงินส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงาน โดยบริษัทประเมินขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับจ้างชำระเงินและใช้เกณฑ์การคิดลด
- 3.10 ผลประโยชน์พนักงาน
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน
บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ
- ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน
โครงการสมทบเงิน
บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ
- โครงการผลประโยชน์
บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานสำหรับพนักงาน
- หนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)
- ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น
- 3.11 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย
- 3.11.1 รายได้ค่านายหน้า
- รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

3.11.2 รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้างบริษัทหยุดรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างสำหรับเงินให้กู้ยืมที่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต. ตามหนังสือที่ กธ.33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และปัจจัยอื่นประกอบ

3.11.3 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารซึ่งรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.11.4 รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.11.5 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.12 สัญญาเช่าระยะยาว - ด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงเป็นของผู้ให้เช่าได้จัดประเภทไว้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าการเงินพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.13 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการแต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

3.14 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด

3.15 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.16 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.18 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.18.1 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3.18.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
เงินสดในมือ	30,000	-
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	187,787,868	141,747,502
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	13,411,300	338,290
เงินฝากประจำอายุไม่เกิน 3 เดือน	1,130,080	-
ตั๋วสัญญาใช้เงินอายุไม่เกิน 3 เดือน	225,000,000	-
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(318,590)	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	427,040,658	142,085,792

4.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

4.2.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ยกมา	606,904	-
บวก ซื้อระหว่างงวด	11,647,455	7,175,114
หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(11,666,851)	(6,568,210)
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ยกไป	587,508	606,904

- 4.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	3,056,990	-
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด	104,070,787	11,428,000
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(101,013,797)	(8,371,010)
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	<u>6,113,980</u>	<u>3,056,990</u>

- 4.2.3 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินยกมา	-	-
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด	8,104,559	-
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(1,449,934)	-
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินยกไป	<u>6,654,625</u>	<u>-</u>

5. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

5.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	324,030	-
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	12,056,521	-
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	53,885	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	12,434,436	-
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	12,434,436	-

5.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของ ก.ล.ต. ที่ กธ. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560		
	ลูกหนี้ธุรกิจ	ค่าเผื่อนี้	มูลค่า	ลูกหนี้ธุรกิจ	ค่าเผื่อนี้	มูลค่า
	หลักทรัพย์	สงสัยจะสูญ	สุทธิหลังหัก	หลักทรัพย์	สงสัยจะสูญ	สุทธิหลังหัก
	และดอกเบี้ย		ค่าเผื่อนี้	และดอกเบี้ย		ค่าเผื่อนี้
	ค้างรับ		สงสัยจะสูญ	ค้างรับ		สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	12,434,436	-	12,434,436	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	-	-	-	-	-	-
รวม	12,434,436	-	12,434,436	-	-	-

6. เงินลงทุน

6.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	254,321,347	254,321,347	812,820,000	812,820,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	40,100,000	-	-
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	294,421,347	294,421,347	812,820,000	812,820,000
รวมเงินลงทุน	294,421,347		812,820,000	

6.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	254,321,347	-	-	254,321,347
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	-	-	40,100,000
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	294,421,347	-	-	294,421,347

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	787,820,000	25,000,000	-	812,820,000
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	787,820,000	25,000,000	-	812,820,000

7. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
เมื่อทวงถาม	-	-
ไม่เกิน 1 ปี	115,253	-
เกิน 1 ปี	48,482	-
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	163,735	-

8. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)				
	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560				
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่				ณ วันที่
	1 เมษายน				31 ธันวาคม
	2560				2560
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	487,662	3,783,384	-	8,050,903	12,321,949
อุปกรณ์สำนักงาน	419,106	1,758,949	-	414,305	2,592,360
เฟอร์นิเจอร์	-	2,818,624	-	934,926	3,753,550
คอมพิวเตอร์	393,262	6,617,668	-	-	7,010,930
ยานพาหนะ	-	2,392,148	-	-	2,392,148
รวมราคาทุน	1,300,030	17,370,773	-	9,400,134	28,070,937
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,496)	(1,126,675)	-	-	(1,130,171)
อุปกรณ์สำนักงาน	(7,921)	(323,742)	-	-	(331,663)
เฟอร์นิเจอร์	-	(473,897)	-	-	(473,897)
คอมพิวเตอร์	(38,410)	(1,440,976)	-	-	(1,479,386)
ยานพาหนะ	-	(318,950)	-	-	(318,950)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(49,827)	(3,684,240)	-	-	(3,734,067)
งานระหว่างติดตั้ง	5,875,084	3,525,050	-	(9,400,134)	-
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	7,125,287				24,336,870

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559

(วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	-	487,662	-	-	487,662
อุปกรณ์สำนักงาน	-	419,106	-	-	419,106
คอมพิวเตอร์	-	393,262	-	-	393,262
รวมราคาทุน	-	1,300,030	-	-	1,300,030
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	-	(3,496)	-	-	(3,496)
อุปกรณ์สำนักงาน	-	(7,921)	-	-	(7,921)
คอมพิวเตอร์	-	(38,410)	-	-	(38,410)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(49,827)	-	-	(49,827)
งานระหว่างติดตั้ง	-	5,875,084	-	-	5,875,084
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	-				7,125,287

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดตั้งแต่

วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

บาท 3,684,240

วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)

ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560

บาท 49,827

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทไม่มีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทได้บันทึกต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้าย และบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงอาคารเช่า จำนวน 1,143,809 บาท (31 มีนาคม 2560 : ไม่มี)

9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560						
รายการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	
ราคาทุน						
ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	-	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	-	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	-	11,268,978	-	34,229,809	45,498,787
รวมราคาทุน		-	81,268,978	-	34,229,809	115,498,787
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	-	(1,528,041)	-	-	(1,528,041)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		-	(1,528,041)	-	-	(1,528,041)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	11,428,000	22,801,809	-	(34,229,809)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		11,428,000				113,970,746

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560						
รายการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560	
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	11,428,000	-	-	11,428,000	
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-				11,428,000

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดตั้งแต่

วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	บาท	1,528,041
วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560	บาท	-

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดจากค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัท อย่างไรก็ดีสิ้นสุด ดังนั้นบริษัทจึงไม่ได้จำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการด้อยค่าของ สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และ ตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทไม่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งหักค่าตัดจำหน่าย เต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

10. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง	109,400	54,400
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	397	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	641,226	1,901,930
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	7,643,255	1,761,512
ลูกหนี้กรมสรรพากร	13,628,949	1,931,354
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	12,023,678	-
เงินมัดจำ	1,983,197	3,978,810
อื่น ๆ	544,938	875,483
รวมสินทรัพย์อื่น	36,575,040	10,503,489

11. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	9,011,486	-
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	9,011,486	-

12. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	182,008	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	182,008	-
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	182,008	-

13. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	1,163,016	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2,702,128	561,351
รวมประมาณการหนี้สิน	3,865,144	561,351

13.1 ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับงวดตั้งแต่	
	วันที่ 1 เมษายน 2560	วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559
	ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	(วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)
		ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1,163,016	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	1,163,016	-

13.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2,702,128	561,351
รวมภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2,702,128	561,351

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
ยอดยกมาภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	561,351	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,963,194	561,351
ต้นทุนดอกเบี้ย	14,241	-
การวัดมูลค่าใหม่		
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	37,402	-
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	129,464	-
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	(3,524)	-
ยอดยกไปภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	2,702,128	561,351

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดตั้งแต่	
	วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,963,194	561,351
ต้นทุนดอกเบี้ย	14,241	-
การวัดมูลค่าใหม่		
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	37,402	-
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติทางการเงิน	129,464	-
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	(3,524)	-
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์		
พนักงานที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2,140,777	561,351

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
	ร้อยละ (ต่อปี)	ร้อยละ (ต่อปี)
อัตราคิดลด	3.0373	3.3821
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	10	10
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0 - 15 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 15 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตรามรณะ	TMO 2017 (ตารางมรณะไทยปี 2560)	TMO 2008 (ตารางมรณะไทยปี 2551)
อัตรามรณะปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราหมุนเวียนพนักงาน และอัตรามรณะ ปรับปรุงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติ ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ	การลดลงของ ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(342,068)	418,327
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	385,434	(324,924)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(292,843)	370,857
อัตรามรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	11,345	(12,974)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560

	การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ	การลดลงของ ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(67,991)	82,096
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	75,940	(64,783)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(54,093)	67,425
อัตรามรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	4,211	(4,863)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่าง ๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

14. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	6,654,625	-
เช็คระหว่างทาง	-	427,329
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13,574,239	555,005
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	587,508	606,904
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6,113,980	3,056,990
เจ้าหนี้อื่น	1,335,106	5,168,001
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	585,198	461,503
รวมหนี้สินอื่น	28,850,656	10,275,732

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย		มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	7,300,714	-	6,654,625	-
หัก ดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี	(646,089)	-	-	-
รวมหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	6,654,625	-	6,654,625	-

15. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 ที่ประชุมจัดตั้งบริษัทมีมติให้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทโดยมีทุนจดทะเบียนเริ่มแรกจำนวน 100,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท และได้เรียกชำระค่าหุ้นมูลค่าหุ้นละ 10 บาท รวมเป็นเงิน 100 ล้านบาท โดยได้รับชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้ว และบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2017 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 100,000,000 บาท เป็น 1,000,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 90,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 900,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2560 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2560

จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับการคำนวณขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดตั้งแต่	
	วันที่ 1 เมษายน 2560	วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559
	ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)	
	ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560	
หุ้นสามัญที่ออกต้นงวด (หุ้น)	100,000,000	10,000,000
ผลกระทบจากหุ้นที่เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด (หุ้น)	-	41,370,968
จำนวนหุ้นสามัญตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับงวด (หุ้น)	100,000,000	51,370,968
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด (บาท)	(105,928,605)	(26,874,515)
ขาดทุนต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	(1.06)	(0.52)

16. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

17. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

17.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 จำนวน 150,000 บาท และ 30,000 บาท ตามลำดับ ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

- 17.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดตั้งแต่	
	วันที่ 1 เมษายน 2560	วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559
	ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)	
	ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560	
ผลประโยชน์ระยะสั้น	17,600,000	5,799,917
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,000,289	476,475
รวม	19,600,289	6,276,392

18. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดตั้งแต่	
	วันที่ 1 เมษายน 2560	วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559
	ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)	
	ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560	
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	16,214,277	1,931,726
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	28,228,601	14,617,246
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	9,315,840	237,601
อื่น ๆ	7,690,080	2,222,251
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	61,448,798	19,008,824

19. ภาษีเงินได้

ตามพระราชกฤษฎีกาฉบับที่ 42 พ.ศ. 2559 ออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากรซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 มีนาคม 2559 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลและคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทมีผลขาดทุนสุทธิทางภาษี จึงไม่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทไม่มีสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากประมาณการว่าจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะได้ใช้ประโยชน์ในอนาคต โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 132.80 ล้านบาท และ 26.87 ล้านบาท ตามลำดับ

20. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรักเจอร์ ออนไลน์ แอดเวอร์ไทซิ่งและมีเดีย และการซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศญี่ปุ่น	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท จีเอ็มโอ-แซด คอม เน็ตดีไซน์ โฮลดิ้ง จำกัด	การเข้าเป็นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบในหุ้นส่วนจำกัดและเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท จำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท จีเอ็มโอ-แซด คอม (ไทยแลนด์) จำกัด	ให้บริการเว็บเซิร์ฟเวอร์ เมล์เซิร์ฟเวอร์ คลาวด์โฮสติง ระบบป้องกันความปลอดภัยของระบบคอมพิวเตอร์ และให้บริการพื้นที่อสังหาริมทรัพย์	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลักษณะ	สำหรับงวดตั้งแต่	
	วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
ค่าธรรมเนียมการจัดการ		
GMO Financial Holdings, Inc. บริษัทใหญ่	381,906	-
ค่าใช้จ่ายอื่น		
GMO Financial Holdings, Inc. บริษัทใหญ่	-	100,847
GMO Internet, Inc. บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด	3,153	-
บริษัท จีเอ็ม โอ-เซด คอม เน็ตดีไซน์	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	420,483
โฮสติ้ง จำกัด		
บริษัท จีเอ็ม โอ-เซด คอม (ไทยแลนด์) จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด		
	2,250,787	-
	<u>2,273,740</u>	<u>521,330</u>

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

ลักษณะ	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2560	31 มีนาคม 2560
ลูกหนี้อื่น		
GMO Financial Holdings, Inc. บริษัทใหญ่	109,400	54,400
	<u>109,400</u>	<u>54,400</u>
เจ้าหนี้อื่น		
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	430,000	-
	<u>430,000</u>	<u>-</u>

21. ภาระผูกพัน

- 21.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการระยะยาวสำหรับอาคารสำนักงาน ซึ่งบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2560	2560
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	6,849,600	7,029,600
จ่ายชำระมากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,996,133	13,439,400
รวม	14,845,733	20,469,000

สัญญาเช่าดำเนินงานระยะยาวของบริษัทได้ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 จำนวน 6.68 ล้านบาท และ 0.91 ล้านบาท ตามลำดับ

- 21.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทมีภาระผูกพันจากการทำสัญญาปรึกษาและติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นจำนวน 5.71 ล้านบาท และ 57.14 ล้านบาท ตามลำดับ

- 21.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชี จำนวน 40 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MOR โดยมีเงินฝากประจำเป็นหลักประกัน (31 มีนาคม 2560 : ไม่มี)

22. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

22.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

22.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
อัตราดอกเบี้ย	เมื่อทวง	ภายใน	1 - 5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
ปรับขึ้นลง	ถาม	1 ปี	5 ปี	ดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย
ตามตลาด									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	187,469	-	226,130	-	-	13,441	427,040	0.10 - 1.95	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	12,434	12,434	-	-
เงินลงทุน	-	-	294,421	-	-	-	294,421	-	0.50 - 2.50
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	115	48	-	-	163	-	4
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	9,011	9,011	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	182	182	-	-

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
อัตราดอกเบี้ย	เมื่อทวง	ภายใน	1 - 5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
ปรับขึ้นลง	ถาม	1 ปี	5 ปี	ดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย
ตามตลาด									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	141,748	-	-	-	-	338	142,086	0.10 - 1.40	-
เงินลงทุน	-	-	787,820	25,000	-	-	812,820	-	0.50 - 2.75

22.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ	ภายใน	1 - 5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	รวม
	ทวงถาม	1 ปี		5 ปี	กำหนด	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	200,910	226,130	-	-	-	427,040
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	12,434	-	-	-	12,434
เงินลงทุน	-	294,421	-	-	-	294,421
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	115	48	-	-	163
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	9,011	-	-	-	9,011
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	182	-	-	-	182

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ	ภายใน	1 - 5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	รวม
	ทวงถาม	1 ปี		5 ปี	กำหนด	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	142,086	-	-	-	-	142,086
เงินลงทุน	-	787,820	25,000	-	-	812,820

22.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทไม่มีเครื่องมือทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

22.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		(หน่วย : บาท)
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	427,040,658	427,040,658	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	12,434,436	12,434,436	3
เงินลงทุน	294,421,347	294,421,347	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	163,735	163,735	3
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	9,011,486	9,011,486	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	182,008	182,008	3

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560		(หน่วย : บาท)
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	142,085,792	142,085,792	3
เงินลงทุน	812,820,000	812,820,000	3

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่ายุติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากครบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

23. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2561