

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

บริษัท ดีลอตตี้ ทูช โถมatsu ไซบิค
สหนักยศ จำกัด
อาคาร อีไอเอ สาทร ท่าเรือ ชั้น 23-27
11/1 ถนนสาทรใต้
แขวงบ้านนา เขตสาทร
กรุงเทพฯ 10120
ไทย +66 (0) 2034 0000
แฟกซ์ +66 (0) 2034 0100

Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos
Audit Co., Ltd.
AIA Sathorn Tower, 23rd- 27th Floor
11/1 South Sathorn Road
Yannawa, Sathorn
Bangkok 10120, Thailand
Tel: +66 (0) 2034 0000
Fax: +66 (0) 2034 0100
www.deloitte.com

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ("บริษัท") ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย สภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงสำหรับการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ที่ใช้ในการปรับปรุงข้อนหลังสำหรับงบการเงินสำหรับงวดดังต่อไปนี้ วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 เมษายน 2560 ของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ข้าพเจ้าเห็นว่า รายการปรับปรุงดังกล่าวเหมาะสมและ ได้นำไปปรับปรุงตามควรแล้ว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะ เกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับ การดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถ ดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือ ข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบงบการเงินที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้คุลยพินิจและการสังเกตและส่งสัญญาณต่อไปนี้เพื่อประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อ ความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดคุณประสิทธิภาพในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผล ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าว ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้า ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าอย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สืบสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบ ตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ ในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ชวाला เทียนประเสริฐกิจ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 14 มีนาคม 2562

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอຍท์ ทูช โอมัตสุ ไจಯอส สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอด-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

หมายเลข 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 เมษายน
	2560	2560	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	148,700,344	427,040,658
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6	1,609,505,015	12,434,436
เงินลงทุน	7.1	91,081,765	294,421,347
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	8	323,162	163,735
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	9	19,644,691	24,336,870
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	251,544,002	113,970,746
สินทรัพย์อื่น	11	40,439,046	30,603,409
รวมสินทรัพย์		2,161,238,025	902,971,201
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็ม โอดี้ แอนด์ คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

หมายเลข หน้า	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	ณ วันที่ 1 เมษายน 2560
			“ปรับปรุงใหม่”

หนี้สินและส่วนของเจ้าของ

หนี้สิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	12	1,376,963,000	-	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	13	30,140,955	9,011,486	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	14	13,769,828	182,008	-
ประมาณการหนี้สิน	15	7,213,793	3,865,144	561,351
หนี้สินอื่น	16	28,916,509	28,850,656	10,275,732
รวมหนี้สิน		1,457,004,085	41,909,294	10,837,083

ส่วนของเจ้าของ

ทุนเรือนหุ้น

ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 100,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระครบแล้ว		1,000,000,000	1,000,000,000

ขาดทุนสะสม

ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	(295,766,060)	(138,938,093)	(27,720,448)
รวมส่วนของเจ้าของ	704,233,940	861,061,907	972,279,552
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	2,161,238,025	902,971,201	983,116,635

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอดี้-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 “ปรับปรุงใหม่”

รายได้

รายได้ค่ารายหน้า	6,424,343	65,299
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	36,781,303	54,493
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	5,228,565	9,546,820
รายได้อื่น	809,068	34,507
รวมรายได้	49,243,279	9,701,119

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	85,944,732	51,625,405
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย	7,535,882	2,555,521
ต้นทุนทางการเงิน	15,893,989	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	19	96,696,643
รวมค่าใช้จ่าย	206,071,246	120,755,422
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(156,827,967)	(111,054,303)
ภาษีเงินได้	-	-
ขาดทุนสำหรับงวดปี	(156,827,967)	(111,054,303)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(163,342)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดปี	(156,827,967)	(111,217,645)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	บาท	(1.57)
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	หุ้น	100,000,000
		100,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม (ยกไปได้จัดสรร) (ขาดทุน)	รวม
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 เมษายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม		1,000,000,000	(26,874,515)	973,125,485
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	4	-	(845,933)	(845,933)
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 เมษายน 2560 - ปรับปรุงใหม่		1,000,000,000	(27,720,448)	972,279,552
ขาดทุนเบ็ดเตรี้ยวรวมสำหรับงวด		-	(111,217,645)	(111,217,645)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 - ปรับปรุงใหม่		1,000,000,000	(138,938,093)	861,061,907
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 - ตามที่รายงานไว้เดิม		1,000,000,000	(132,966,462)	867,033,538
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	4	-	(5,971,631)	(5,971,631)
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 - ปรับปรุงใหม่		1,000,000,000	(138,938,093)	861,061,907
ขาดทุนเบ็ดเตรี้ยวรวมสำหรับปี		-	(156,827,967)	(156,827,967)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		1,000,000,000	(295,766,060)	704,233,940

บริษัทหลักทรัพย์ อีอัมโซ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 “ปรับปรุงใหม่”
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(156,827,967)	(111,054,303)
รายการปรับกระแสทบทอดขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	20,170,946	5,212,281
ค่าตัดจำหน่ายดอกเบี้ยจ่าย	368,020	665,296
ต้นทุนทางการเงิน	15,893,989	-
รายได้ดอกเบี้ย	(5,228,565)	(9,546,820)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(36,781,303)	(54,493)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์นักงาน	3,325,174	1,977,435
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(159,079,706)	(112,800,604)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(1,589,938,378)	(12,380,551)
เงินลงทุน	203,596,382	518,398,653
สินทรัพย์อื่น	(9,824,680)	(22,206,557)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	21,129,469	9,011,486
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,587,820	182,008
หนี้สินอื่น	(5,807,167)	8,882,705
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	(1,526,336,260)	389,087,140
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	34,866,709	10,808,132
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(14,909,798)	-
เงินสดสุทธิได้มาจากการ (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(1,506,379,349)	399,895,272

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอดี้-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 “ปรับปรุงใหม่”
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนทั่วไป	(256,800)	-
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	(159,427)	(163,735)
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	(2,988,303)	(11,666,851)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>(142,872,595)</u>	<u>(101,013,797)</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(146,277,125)</u>	<u>(112,844,383)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,376,963,000	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้ลินภายให้สัญญาเช่าการเงิน	<u>(2,646,840)</u>	<u>(2,096,023)</u>
เงินสดสุทธิได้มาจากการ (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>1,374,316,160</u>	<u>(2,096,023)</u>
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(278,340,314)	284,954,866
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>427,040,658</u>	<u>142,085,792</u>
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u>148,700,344</u>	<u>427,040,658</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

- 1.1 บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ("บริษัท") จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย บริษัทมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่ที่เลขที่ 9 ชั้น 15 เซ้าท์วิง 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) เป็นบริษัท จดทะเบียนในประเทศไทย เป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัท กิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุน ที่ชำระแล้ว บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทคือ GMO Internet, Inc.
- 1.2 เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2560 ที่ประชุมกรรมการของบริษัท ได้มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจากวันที่ 1 เมษายนถึงวันที่ 31 มีนาคมของทุกปี เป็นวันที่ 1 มกราคมถึง วันที่ 31 ธันวาคมของทุกปี โดยมีรอบระยะเวลาบัญชีแรกของการเปลี่ยนแปลง คือ วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้รับการอนุมัติจาก กรรมสิրพาราเมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560 และจากกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2560
- 1.3 เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 บริษัท ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก. (ธุรกิจ หลักทรัพย์ครบถ้วนประเทศไทย) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน การจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการเงินร่วมลงทุน และ บริษัท ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตครบวงจร) เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การเป็นผู้ค้า สัญญาซื้อขายล่วงหน้า การเป็นที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และเป็นไปตาม ข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("ก.ล.ต.")

- 2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป และตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต. ที่ สธ. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ฉบับที่ 2”
- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสถาบันวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือขัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว มาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

- 2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้
2.5.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่
สถาบันวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วและจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

ฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 22 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2561

สาขาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง 2561 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วและจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไว้รับการปรับปรุงเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ และการอ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ยกเว้นมาตรฐานฉบับต่อไปนี้ ซึ่งมีการปรับปรุงหรือเพิ่มเติมข้อกำหนดและแนวปฏิบัติทางการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) สัญญาประกันภัย

2.5.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สาขาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วและจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ประกอบด้วย มาตรฐานดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทในวงค์ที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาน้ำเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงินเรียกคืนเมื่อทางสถาน ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่าห้าจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

- 3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
ประกอบด้วย ยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย
หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือ
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้
บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัท
หลักทรัพย์ต่างประเทศ
- 3.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุณสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญรวมก็อกเบี้ยค้างรับ¹
โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วย
เงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด
ที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย
ล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ
- บริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยง
ในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้น²
มีหลักประกันไม่เพียงพอและ/or มีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือเป็นฐานการจัดซื้อนี้
และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้
- ก) มูลหนี้จัดซื้อสูญ หมายถึง
- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามวง流ตามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และ
บริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภายใต้การแล้ว
 - (2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดซื้อสูญ หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะ
ดังนี้
- (1) ลูกหนี้ที่ว่าไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือ
ดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจน
และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

- ก) มูลหนี้จัดซื้อต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม บ)

โดยบริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดซื้อสัญญาจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 100 ของมูลหนี้จัดซื้อสัญญาทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต.

3.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน และเงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาล ที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ออยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสูบที่มาจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.5 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคางวดและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคากองส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้ วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

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

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัท ได้รับการทดสอบ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาทำงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การลดลงของมูลค่าอย่างควรหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่จะได้รับคืน หากทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคากลางทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อได้กําตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายของร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์และการที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทดื้อไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

3.8 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในการณ์ที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

3.9 ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงานโดยบริษัทประมาณขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับจำนำรื้อถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด

3.10 ผลประโยชน์พนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิด รายการ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการผลประโยชน์

บริษัทมีภาระสำหรับเงินทดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินทดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

หนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานคำนวณ โดยผู้เชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) จากข้อมูลสมมติฐาน ทางคอมพิวเตอร์ประกันภัย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยใช้ปัจจัยต่าง ๆ รวมทั้งการประเมิน อายุและจำนวนปีการทำงานโดยเฉลี่ยของพนักงาน อัตราการลาออกจากงานของพนักงาน และสมมติฐานในการปรับเงินเดือนขึ้นในอนาคต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ได้พิจารณา คิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้สมมติฐานที่พนักงานในแต่ละ ช่วงอายุจะทำงานกับบริษัทจนครบอายุเกณฑ์ณ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคอมพิวเตอร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เป็นเดสเรื่อง

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

3.11 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.11.1 รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

3.11.2 รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยดือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม โดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง บริษัทหุดครับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างสำหรับเงินให้กู้ยืมที่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต. ตามหนังสือที่ กช.33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กช. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และปัจจัยอื่นประกอบ

3.11.3 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารซึ่งรับรู้ เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.11.4 รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.11.5 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.12 สัญญาเช่าระยะยาว - ด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงเป็นของผู้ให้เช่าได้จัดประเภทไว้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่าอยุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าการเงินพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.13 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่นักงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภายเงินได้รือการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภายเงินได้รือการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคางานบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสื้นรอบระยะเวลาภาระงานกับฐานภายของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภายที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสื้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภายดังกล่าวจะนำไปใช้มื่อสินทรัพย์ภายเงินได้รือการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโภชน์ หรือหนี้สินภายเงินได้รือการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

บริษัทรับรู้หนี้สินภายเงินได้รือการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภายทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภายเงินได้รือการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาย รวมทั้งผลขาดทุนทางภายที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภายในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโภชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภายและผลขาดทุนทางภายที่ยังไม่ได้ใช้แน่น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภายเงินได้รือการตัดบัญชีทุกสื้นรอบระยะเวลาภาระงานและทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภายเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภายเงินได้รือการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโภชน์

บริษัทจะบันทึกภายเงินได้รือการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภายที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

สินทรัพย์ภายเงินได้รือการตัดบัญชีและหนี้สินภายเงินได้รือการตัดบัญชี จะแสดงหักลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายเงินได้ของวงดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภายเงินได้ของวงดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภายเงินได้รือการตัดบัญชีและหนี้สินภายเงินได้รือการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภายเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภายหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภายเดียวกัน หรือหน่วยภายต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภายเงินได้ของวงดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

3.14 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด/ปี ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยต่อหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด/ปี

3.15 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสืบเรื่องของรายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.16 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกบ้านเด况ทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในบัญชีทางการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้配偶แยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.17 การวัดมูลค่าบุติธรรม

มูลค่าบุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ใน การประมาณมูลค่าบุติธรรมของรายการสินทรัพย์ หรือหนี้สินรายการโดยรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่าบุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับขั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่าบุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจกรรมสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากการเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.18 การใช้คุณพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.18.1 การใช้คุณพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยคุณพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงบบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3.18.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำคัญในการวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถถังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประมาณการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า yutitirumของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. การแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน

ในระหว่างปี 2561 บริษัทพบข้อผิดพลาดทางบัญชีในงวดก่อนที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้กรมสรรพากร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และวันที่ 1 เมษายน 2560 บริษัทรับรู้ลูกหนี้กรมสรรพากรสูงเกินไป และรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่น - ภาษีซื้อต่อไป โดยบริษัทได้ปรับปรุงย้อนหลังข้อมูลเบรียบเทียบเพื่อแก้ไข ข้อผิดพลาดในงวดก่อน

ผลผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาดข้างต้นที่มีต่องบการเงินมีดังนี้

	ยอดคงเหลือ ก่อนการปรับปรุง	รายการปรับปรุง จากการแก้ไข	ยอดคงเหลือ หลังการปรับปรุง ข้อผิดพลาด	(หน่วย : บาท)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์อื่น	36,575,040	(5,971,631)	30,603,409	
ส่วนของเจ้าของ				
ขาดทุนสะสม - ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	(132,966,462)	(5,971,631)	(138,938,093)	
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 เมษายน 2560				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์อื่น	10,503,489	(845,933)	9,657,556	
ส่วนของเจ้าของ				
ขาดทุนสะสม - ณ วันที่ 1 เมษายน 2560	(26,874,515)	(845,933)	(27,720,448)	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดตั้งแต่				
วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560				
ค่าใช้จ่ายอื่น	61,448,798	5,125,698	66,574,496	
ขาดทุนสำหรับปี	(105,928,605)	(5,125,698)	(111,054,303)	
งบกระแสเงินสดสำหรับงวดตั้งแต่				
วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560				
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(105,928,605)	(5,125,698)	(111,054,303)	
สินทรัพย์อื่น	(27,332,255)	5,125,698	(22,206,557)	

5. เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

5.1 เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
เงินสดในมือ	30,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	172,249,765	64,787,868
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	347,893	13,411,300
เงินฝากประจำอายุไม่เกิน 3 เดือน	-	1,130,080
ตัวสัญญาใช้เงินประเภทเพื่อเรียก	60,000,000	123,000,000
ตัวสัญญาใช้เงินอายุไม่เกิน 3 เดือน	-	225,000,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อฉุกเฉียบ	<u>(83,927,314)</u>	<u>(318,590)</u>
รวมเงินสดและการเทียบเท่าเงินสด	<u>148,700,344</u>	<u>427,040,658</u>

5.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

5.2.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง		
อาคารเช่าและอุปกรณ์ยกมา	587,508	606,904
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด	<u>2,400,795</u>	<u>11,647,455</u>
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	<u>(2,988,303)</u>	<u>(11,666,851)</u>
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง		
อาคารเช่าและอุปกรณ์ยกไป	-	587,508

5.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	6,113,980	3,056,990
<u>บวก</u> ชี้อ率ระหว่างงวด	150,651,228	104,070,787
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(142,872,595)	(101,013,797)
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	<u>13,892,613</u>	<u>6,113,980</u>

5.2.3 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินยกมา	6,654,625	-
<u>บวก</u> ชี้อ率ระหว่างงวด	-	8,104,559
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(2,646,840)	(2,096,023)
<u>บวก</u> ค่าตัดจำหน่ายดออกเบี้ยจ่าย		
รายการรับรู้	<u>344,545</u>	<u>646,089</u>
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินยกไป	<u>4,352,330</u>	<u>6,654,625</u>

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

6.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	12,824,999	324,030
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,589,493,930	12,056,521
คงเหลือ	<u>7,186,086</u>	<u>53,885</u>
<u>รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>	<u>1,609,505,015</u>	<u>12,434,436</u>

6.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และคงเหลือเป็นดังนี้

ตามประกาศของ ก.ล.ต. ที่ กช. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กช. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัท หลักทรัพย์ ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2561		2560	
ลูกหนี้ธุรกิจ	ค่าเผื่อหนี้	มูลค่า	ลูกหนี้ธุรกิจ	ค่าเผื่อหนี้
หลักทรัพย์	คงสัมจะสูญ	สุทธิหลังหัก	หลักทรัพย์	คงสัมจะสูญ
และคงเหลือ			และคงเหลือ	
คงเหลือ	ค่าเผื่อหนี้		คงเหลือ	ค่าเผื่อหนี้
คงเหลือ	คงเหลือ		คงเหลือ	คงเหลือ
มูลหนี้จัดซื้อปกติ	1,609,505,015	-	1,609,505,015	12,434,436
มูลหนี้จัดซื้อต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	-
มูลหนี้จัดซื้อคงเหลือ	-	-	-	-
รวม	<u>1,609,505,015</u>	<u>-</u>	<u>1,609,505,015</u>	<u>12,434,436</u>

7. เงินลงทุน

7.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย
เงินลงทุนที่จะถือหุ้นครบกำหนด		
เงินฝากประจำ	50,724,965	50,724,965
เงินฝากที่มีการระบุผู้พ้น	<u>40,100,000</u>	<u>40,100,000</u>
รวมเงินลงทุนที่จะถือหุ้นครบกำหนด	<u>90,824,965</u>	<u>90,824,965</u>
เงินลงทุนทั่วไป		
เงินลงทุนทั่วไป	256,800	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	<u>256,800</u>	<u>-</u>
รวมเงินลงทุน	<u>91,081,765</u>	<u>294,421,347</u>

7.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2561			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	50,724,965	-	-	50,724,965
เงินฝากที่มีการระบุผู้พ้น	<u>40,100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,100,000</u>
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>90,824,965</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,824,965</u>

(หน่วย : บาท)

	2560			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	254,321,347	-	-	254,321,347
เงินฝากที่มีการระบุผู้พ้น	<u>40,100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,100,000</u>
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>294,421,347</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>294,421,347</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 1.70 ต่อปี และร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 2.50 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนรวม 40.10 ล้านบาท ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินติดเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย

8. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ไม่เกิน 1 ปี	99,289	115,253
เกิน 1 ปี	<u>223,873</u>	<u>48,482</u>
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	<u>323,162</u>	<u>163,735</u>

9. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม
2561			2561	
ราคาน้ำ				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	12,321,949	-	-	12,321,949
อุปกรณ์สำนักงาน	2,592,360	260,116	-	2,852,476
เฟอร์นิเจอร์	3,753,550	176,851	-	3,930,401
คอมพิวเตอร์	7,010,930	1,963,828	-	8,974,758
ยานพาหนะ	<u>2,392,148</u>	-	-	<u>2,392,148</u>
รวมราคาน้ำ	<u>28,070,937</u>	<u>2,400,795</u>	<u>-</u>	<u>30,471,732</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(1,130,171)	(2,529,278)	-	(3,659,449)
อุปกรณ์สำนักงาน	(331,663)	(579,757)	-	(911,420)
เฟอร์นิเจอร์	(473,897)	(773,936)	-	(1,247,833)
คอมพิวเตอร์	(1,479,386)	(2,731,574)	-	(4,210,960)
ยานพาหนะ	<u>(318,950)</u>	<u>(478,429)</u>	<u>-</u>	<u>(797,379)</u>
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(3,734,067)</u>	<u>(7,092,974)</u>	<u>-</u>	<u>(10,827,041)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>24,336,870</u>			<u>19,644,691</u>

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
--	-----------	------	----------------------	--

ราคาน้ำ

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
รวมราคาน้ำ	1,300,030	17,370,773	-	9,400,134	28,070,937

ค่าเสื่อมราคากลาง

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)
รวมค่าเสื่อมราคากลาง	(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

ค่าเสื่อมราคากลาง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	บาท	7,092,974
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	บาท	3,684,240

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทไม่มีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคากลางจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงอาคารเช่า จำนวน 1,143,809 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ราคาน้ำของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	8,104,559	8,104,559
หัก ค่าเสื่อมราคากลาง	(3,963,412)	(1,580,902)
ราคามาบัญชี - สุทธิ	4,141,147	6,523,657

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

อายุการใช้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
ราคาทุน					
ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกคลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	45,498,787	25,451,228	-	70,950,015
รวมราคาทุน		115,498,787	25,451,228	-	140,950,015
ค่าตัดจำนำยสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	(1,528,041)	(13,077,972)	-	(14,606,013)
รวมค่าตัดจำนำยสะสม		(1,528,041)	(13,077,972)	-	(14,606,013)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	-	125,200,000	-	125,200,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		113,970,746			251,544,002

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

อายุการใช้ 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
ค่าสมาชิกคลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	-	50,000,000	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	-	11,268,978	-	34,229,809
รวมราคาทุน		-	81,268,978	-	34,229,809
ค่าตัดจำนำยสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	-	(1,528,041)	-	(1,528,041)
รวมค่าตัดจำนำยสะสม		-	(1,528,041)	-	(1,528,041)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	11,428,000	22,801,809	(34,229,809)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		11,428,000			113,970,746
ค่าตัดจำนำย					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561				บาท 13,077,972	
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560				บาท 1,528,041	

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกต่อเดือนของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประจำปีนี้ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสูงชิดกับบริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้น บริษัทจึงไม่ตัดจำนวนรายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว เป็นประจำทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทไม่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งหักค่าตัดจำนวนรายได้แล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

11. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 21)	796,135	109,400
ดอกเบี้ยค้างรับ	652,184	641,226
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,385,200	7,643,255
ลูกหนี้กรมสรรพากร	20,670,194	7,657,318
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	12,776,483	12,023,678
เงินมัดจำ	3,035,379	1,983,197
อื่น ๆ	123,471	545,335
รวมสินทรัพย์อื่น	40,439,046	30,603,409

12. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย (31 ธันวาคม 2560 : ไม่มี)

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ (ต่อปี)	2561			รวม
		รายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ	2.48	296,963,000	-	-	296,963,000
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.60 - 3.00	780,000,000	-	-	780,000,000
ตัวแลกเงิน	2.95	300,000,000	-	-	300,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		1,376,963,000	-	-	1,376,963,000

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมแบบหมุนเวียนกับสถาบันการเงินซึ่งเป็นบริษัทใหญ่โดยมีวงเงินกู้ยืมจำนวน 3,000 ล้านเยน วงเงินกู้ยืมคงกล่าวมืออัตราดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยขั้นต่ำระยะสั้นที่เผยแพร่โดยธนาคารแห่งประเทศไทยญี่ปุ่น ณ วันที่กู้ยืมบันกรือยละ 1.00 ต่อปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทเบิกเงินกู้ยืมจำนวน 1,000 ล้านเยน เทียบเท่ากับ 296.96 ล้านบาท (คุณภาพเหตุข้อ 21)

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 บริษัทได้ทำสัญญาการใช้วงเงินตัวสัญญาใช้เงินกับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นวงเงินจำนวน 200.00 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัท มีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยหลายแห่ง ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 630.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแลกเงินจำนวน 500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้เบิกตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินจำนวน 580 ล้านบาท และ 300 ล้านบาท ตามลำดับ

13. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	30,140,955	9,011,486
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	30,140,955	9,011,486

14. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	13,769,828	182,008
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>13,769,828</u>	<u>182,008</u>

15. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ประมาณการค่ารีอ่อนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	1,186,491	1,163,016
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6,027,302	2,702,128
รวมประมาณการหนี้สิน	<u>7,213,793</u>	<u>3,865,144</u>

15.1 ประมาณการค่ารีอ่อนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารีอ่อนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
ยอดคงเหลือต้นงวด	1,163,016	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	<u>23,475</u>	<u>1,163,016</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>1,186,491</u>	<u>1,163,016</u>

15.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
ยอดยกมาต้นงวด	2,702,128	561,351
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,253,389	1,963,194
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>71,785</u>	<u>14,241</u>
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน		
ที่รับรู้ในงวดสำหรับทุนเบ็ดเต็ร์จ	3,325,174	1,977,435
การวัดมูลค่าใหม่		
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	37,402
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติทางการเงิน	-	129,464
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	<u>-</u>	<u>(3,524)</u>
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน		
ที่รับรู้ในงวดสำหรับทุนเบ็ดเต็ร์จอื่น	<u>-</u>	<u>163,342</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>6,027,302</u>	<u>2,702,128</u>

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สถานิติบัญชีแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอยู่ระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่นี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อ กันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราล่าสุด 400 วันสุดท้าย การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน บริษัทจะบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดสำหรับทุนเบ็ดเต็ร์จของงวดที่กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประยุกต์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

	2561	2560
	ร้อยละ (ต่อปี)	ร้อยละ (ต่อปี)
อัตราคิดลด	3.0373	3.0373
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	10	10
อัตราการหนุนเวียนพนักงาน	0 - 15 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 15 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตราระยะ	TMO 2017 (ตารางระยะไทยปี 2560)	TMO 2017 (ตารางระยะไทยปี 2560)
ขั้ตระบรรณะปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหنمุนเวียนพนักงาน และอัตรา率จะปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติ ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสื้นรอบระยะเวลาจ่ายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลรวมทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	การเปลี่ยนแปลงใน	การเพิ่มขึ้นของ	การลดลงของ
	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(752,409)	921,376
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	910,739	(762,628)
อัตราการหنمุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(695,398)	885,720
อัตรา率จะปรับปรุง	ร้อยละ 1	27,121	(31,161)

(หน่วย : บาท)

ผลรวมทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว ให้วางต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นการยกที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหาก จากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหว ให้วางต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสื้นรอบระยะเวลาจ่ายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย ที่ประมาณการไว้ ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

16. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	4,352,330	6,654,625
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 21)	1,113,926	430,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทอื่น	6,472,433	13,144,239
เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	-	587,508
เจ้าหนี้ค่าเชื้อสินทรัพย์ไม่มีมูลค่า	13,892,613	6,113,980
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 21)	95,000	55,000
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	1,474,293	1,280,106
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	1,515,914	585,198
รวมหนี้สินอื่น	<u>28,916,509</u>	<u>28,850,656</u>

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย		มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	
	2561	2560	2561	2560
ครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี	3,352,850	2,646,840	3,143,274	2,302,295
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	<u>1,301,024</u>	<u>4,653,874</u>	<u>1,209,056</u>	<u>4,352,330</u>
	<u>4,653,874</u>	<u>7,300,714</u>	<u>4,352,330</u>	<u>6,654,625</u>
หัก ดอกเบี้ยจากการตัดบัญชี	(301,544)	(646,089)	-	-
รวมหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	<u>4,352,330</u>	<u>6,654,625</u>	<u>4,352,330</u>	<u>6,654,625</u>

17. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสูตรให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

18. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

18.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 0.24 ล้านบาท และ 0.15 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

18.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	22,158,000	17,600,000
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,033,924	2,000,289
รวม	<u>24,191,924</u>	<u>19,600,289</u>

19. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	40,147,760
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	10,818,389
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	14,109,972
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	6,543,639
ขาดทุนจากการอัตราแลกเปลี่ยน	9,997,749
อื่นๆ	15,079,134
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	96,696,643

20. ภาระเงินได้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีผลขาดทุนสูตรทางภาษี จึงไม่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทไม่มีสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี เนื่องจากประมาณการว่าจะไม่มีกำไรทางภาษี เพียงพอที่จะได้ใช้ประโยชน์ในอนาคต โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 134.71 ล้านบาท และ 26.89 ล้านบาท ตามลำดับ

21. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ แอคเวย์ร์ ไฟชั่งและมีเดีย และ การซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศญี่ปุ่น	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
บริษัท จีเอ็ม โอ-แซด คอม เน็ตดีไซน์ โซลูชั่น จำกัด	การเข้าเป็นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดใน หุ้นส่วนจำกัดและเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท จำกัดและบริษัทมหาชน์จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท เน็ตดีไซน์ โซลูชั่น จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและ ไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ไทยแลนด์) จำกัด	ให้บริการเว็บไซต์ฟิวเจอร์ เมล์เซอร์ฟิวเจอร์ คลาวด์โซลูชั่น ระบบป้องกันความ ปลอดภัยของระบบคอมพิวเตอร์ และ ให้บริการพื้นที่อสังหาริมทรัพย์	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
GMO-Z.com Pte. Ltd.	ให้บริการโโคเมน เว็บโซลูชั่น คลาวด์โซลูชั่น เวิร์คเพรส	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
Daiwa Capital Markets Singapore Limited	ให้บริการที่ปรึกษาการลงทุน การซื้อขาย หลักทรัพย์	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเงณฑ์ ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 โดยนายการกำหนดราคา
31 ธันวาคม 2561 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31

ธันวาคม 2560

รายได้รับ

Daiwa Capital Markets Singapore

Limited

600,000

-

ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา

ต้นทุนทางการเงิน

GMO Financial Holdings, Inc.

4,599,265

-

ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

GMO Financial Holdings, Inc.

1,057,249

381,906

ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา

ค่าใช้จ่ายอื่น

GMO Internet, Inc.

-

3,153

ราคาที่ตกลงร่วมกัน

GMO Financial Holdings, Inc.

235,426

-

ราคาที่ตกลงร่วมกัน

บริษัท เน็ตดีไซน์ ไฮสต์ จำกัด

6,228,458

2,250,787

ราคาที่ตกลงร่วมกัน

บริษัท ชีเอ็ม ไอ-เทค คอม

(ไทยแลนด์) จำกัด

-

19,800

ราคาที่ตกลงร่วมกัน

GMO-Z.com Pte. Ltd.

1,767,985

-

ราคาที่ตกลงร่วมกัน

8,231,869

2,273,740

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560
มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้อื่น		
GMO Financial Holdings, Inc.	382,600	109,400
Daiwa Capital Markets Singapore Limited	413,535	-
	<hr/>	<hr/>
	796,135	109,400
เงินทุนจากการดำเนินการ		
GMO Financial Holdings, Inc.	296,963,000	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
GMO Financial Holdings, Inc.	448,380	-
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	585,000	430,000
	<hr/>	<hr/>
	1,033,380	430,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		
GMO Financial Holdings, Inc.	80,546	-
เง้าหนี้อื่น		
GMO Financial Holdings, Inc.	95,000	55,000

สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้ทำการส่งมอบหนังสือค้ำประกันกับบริษัทใหญ่ โดยบริษัทดังกล่าวได้รับอนุมัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา

22. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 บริษัทมีการทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยสัญญาว่าจะซื้อคืน ("REPO") กับบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ("TSFC") ซึ่งสัญญา REPO เป็นสัญญาสำหรับขอสินเชื่อระยะสั้นแบบมีหลักประกัน โดยบริษัทจะนำหลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ของบริษัทมาเป็นหลักประกัน โดยขายหลักทรัพย์ดังกล่าวให้กับ TSFC และมีสัญญาว่าจะซื้อคืนด้วยราคากลับคืน อัตราดอกเบี้ยและในวันเวลาที่กำหนดไว้ตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทยังไม่มีการทำธุกรรมตามสัญญาดังกล่าว

23. การผูกพัน

23.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีการผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาว สำหรับอาคารสำนักงาน ซึ่งบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	6,825,600	6,849,600
จ่ายชำระมากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,122,533	7,996,133
รวม	<hr/> 7,948,133	<hr/> 14,845,733

สัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวของบริษัท ได้ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เปิดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึง วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 9.01 ล้านบาท และ 6.68 ล้านบาท ตามลำดับ

23.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีการผูกพันจากการทำสัญญาปรึกษาและติดตั้ง โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นจำนวน 0.80 ล้านบาท และ 5.71 ล้านบาท ตามลำดับ

24. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

24.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่ คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามการผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจายตัวมากและมูลค่าสูงสุดของ ความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยกำไรคงเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ใน งบแสดงฐานะทางการเงิน

24.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

2561

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย เมื่อทาง ภายใน 1-5 ปี ไม่มี รวม อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	ปรับขึ้นลง ตาม 1 ปี ดอกเบี้ย	อัตรา อัตราคงที่	ตามตลาด		โดยตัว
			ตามตลาด	ตามตลาด	

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	88,322	60,000	-	-	378	148,700	0.10 - 1.10	1.50
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าล่วงหน้า	-	-	1,589,494	-	20,011	1,609,505	-	5.06 - 9.98
เงินลงทุน	-	-	90,825	-	257	91,082	-	0.50 - 1.70
เงินให้กู้ยืมแก่นักงาน	-	-	99	224	-	323	-	5.06

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	1,376,963	-	-	1,376,963	-	2.48 - 3.00
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	30,141	30,141	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าล่วงหน้า	-	-	-	-	13,770	13,770	-	-

(หน่วย : พันบาท)

2560

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย เมื่อทาง ภายใน 1-5 ปี ไม่มี รวม อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	ปรับขึ้นลง ตาม 1 ปี ดอกเบี้ย	อัตรา อัตราคงที่	ตามตลาด		โดยตัว
			ตามตลาด	ตามตลาด	

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	64,469	123,000	226,130	-	13,441	427,040	0.10 - 1.95	1.50
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าล่วงหน้า	-	-	12,057	-	377	12,434	-	8.00
เงินลงทุน	-	-	294,421	-	-	294,421	-	0.50 - 2.50
เงินให้กู้ยืมแก่นักงาน	-	-	115	48	-	163	-	2.06

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	9,011	9,011	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าล่วงหน้า	-	-	-	-	182	182	-	-

24.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสื้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	เมื่อ ท่วงตาม	2561					รวม
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี กำหนด		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	148,700	-	-	-	-	-	148,700
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	12,825	-	-	1,596,680	1,609,505	
เงินลงทุน	-	90,825	-	-	257	91,082	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	99	224	-	-	323	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	1,376,963	-	-	-	1,376,963	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	30,141	-	-	-	30,141	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	13,770	-	-	-	13,770	

(หน่วย : พันบาท)

	เมื่อ ท่วงตาม	2560					รวม
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี กำหนด		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	200,910	226,130	-	-	-	-	427,040
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	324	-	-	12,110	12,434	
เงินลงทุน	-	294,421	-	-	-	294,421	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	115	48	-	-	163	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	9,011	-	-	-	9,011	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	182	-	-	-	182	

24.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทคาดว่าจะมีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นสาระสำคัญต่อมูลค่าหนี้สินทางการเงินของบริษัทอันเกี่ยวเนื่องจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุข้อ 12) ซึ่งบริษัทมิได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 : ไม่มี)

24.5 บัญชีรายรับ

ในการเปิดเผยบัญชีรายรับต้องใช้คุณลักษณะในการประเมินบัญชีรายรับของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นบัญชีรายรับที่ประเมินขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้ จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประเมินที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อบัญชีรายรับ ที่ประเมินขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ในการประเมินบัญชีรายรับของ เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดบัญชีรายรับ

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดบัญชีรายรับและลำดับชั้นบัญชีรายรับของสินทรัพย์ ทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)		
	2561	ลำดับชั้น	
	บัญชีรายรับตามบัญชี	บัญชีรายรับ	บัญชีรายรับ
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	148,700	148,700	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,609,505	1,609,505	3
เงินลงทุน	91,082	91,082	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	323	323	3
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,376,963	1,376,963	3
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	30,141	30,141	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,770	13,770	3
 (หน่วย : พันบาท)			
	2560	ลำดับชั้น	
	บัญชีรายรับตามบัญชี	บัญชีรายรับ	บัญชีรายรับ
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	427,040	427,040	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	12,434	12,434	3
เงินลงทุน	294,421	294,421	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	163	163	3
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	9,011	9,011	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	182	182	3

มูลค่าขุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าว เป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่าขุติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคามับัญชี เนื่องจากครบกำหนดในระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มูลค่าขุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

25. เหตุการณ์ภายในรอบระยะเวลาภาระงาน

- 25.1 ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากหุ้นสามัญจำนวน 100,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 130,000,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์และรับชำระค่าหุ้นเพิ่มเติม สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 30,000,000 หุ้นเรียบร้อยแล้ว ในราคาหุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวน 300,000,000 บาท
- 25.2 เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2562 บริษัทได้รับอนุมัติวงเงินสินเชื่อจากบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 200.00 ล้านบาท บริษัทนำสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเครดิตบานะเป็นหลักประกันเงินกู้

26. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2562