

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

งวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560
ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐาน การสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อองค์การเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอองค์การเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงาน ต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือ ไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือ ข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตาม มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อ การตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้คุณลักษณะและการสังเกตและสังสัย เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านี้ และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดถูกประสิทธิ์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิ์ของ การควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของ การใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัท ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้อง กล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องใน งบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังข้อมูลกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี ของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุด การดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร ข้าพเจ้าต้องสื่อสารกับผู้บริหารเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้และ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ซึ่งข้าพเจ้าพบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้บริหารว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดการรายงานที่เกี่ยวข้องกับ
ความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดของตนเรื่องอื่น
ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและ
มาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ



ชวала เทียนประเสริฐกิจ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 22 สิงหาคม 2560

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอyle ทูช โหมatsu ไจโยส สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่	ณ วันที่
		30 มิถุนายน	31 มีนาคม
		2560	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	97,022,040	142,085,792
เงินลงทุน	5	812,920,000	812,820,000
ส่วนปรับบัญช่องบานะและการเข้าและอุปกรณ์	6	21,287,017	7,125,287
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7	20,387,928	11,428,000
สินทรัพย์อื่น	8	13,729,771	10,503,489
รวมสินทรัพย์		965,346,756	983,962,568

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สิน			
ประมาณการหนี้สิน	9	2,364,305	561,351
หนี้สินอื่น	10	15,309,409	10,275,732
รวมหนี้สิน		<u>17,673,714</u>	<u>10,837,083</u>
ส่วนของเจ้าของ			
ทุนเรือนหุ้น	11		
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 100,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระครบแล้ว		1,000,000,000	1,000,000,000
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(52,326,958)	(26,874,515)
รวมส่วนของเจ้าของ		<u>947,673,042</u>	<u>973,125,485</u>
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		<u>965,346,756</u>	<u>983,962,568</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	สำหรับงวดตั้งแต่	สำหรับงวดตั้งแต่
วันที่ 1 เมษายน 2560	วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559	
		ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)
		ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560

รายได้

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	3,569,344	2,190,413
รายได้อื่น	<u>8,076</u>	-
รวมรายได้	<u>3,577,420</u>	<u>2,190,413</u>

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	14,504,119	10,056,104
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย	185,000	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	14,340,744	19,008,824
รวมค่าใช้จ่าย	<u>29,029,863</u>	<u>29,064,928</u>
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	<u>(25,452,443)</u>	<u>(26,874,515)</u>
ภาษีเงินได้	<u>15</u>	<u>-</u>
ขาดทุนสำหรับงวด	(25,452,443)	(26,874,515)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u>(25,452,443)</u>	<u>(26,874,515)</u>
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	11 บาท	(0.25)
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อห้าหน้าก	11 หุ้น	100,000,000
		(0.52)
		51,370,968

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม ส่วนของเจ้าของ
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)		-	-	-
รับชำระค่าหุ้น	11	1,000,000,000	-	1,000,000,000
ขาดทุนสุทธิ		-	(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
ขาดทุนสุทธิ		-	(25,452,443)	(25,452,443)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560		<u>1,000,000,000</u>	<u>(52,326,958)</u>	<u>947,673,042</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(25,452,443)	(26,874,515)
ปรับปรุงด้วย		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	744,973	49,827
รายได้ค่าตอบแทน	(3,569,344)	(2,190,413)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	<u>659,145</u>	<u>561,351</u>
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(27,617,669)	(28,453,750)
สินทรัพย์ดำเนินงานเพิ่มขึ้น		
เงินลงทุน	(100,000)	(812,820,000)
สินทรัพย์อื่น	(363,101)	(8,601,559)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
หนี้สินอื่น	<u>(167,817)</u>	<u>6,611,838</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(28,248,587)</u>	<u>(843,263,471)</u>

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอล-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

หน่วย : บาท

	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากค่าเบี้ย	706,163	288,483
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(8,319,012)	(6,568,210)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>(8,842,240)</u>	<u>(8,371,010)</u>
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u><u>(16,455,089)</u></u>	<u><u>(14,650,737)</u></u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดทำเงิน		
เงินสดรับจากการรับชำระเงินเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	-	1,000,000,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	<u>(360,076)</u>	<u>-</u>
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไปใน) จากกิจกรรมจัดทำเงิน	<u><u>(360,076)</u></u>	<u><u>1,000,000,000</u></u>
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(45,063,752)	142,085,792
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>142,085,792</u>	<u>-</u>
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u><u>97,022,040</u></u>	<u><u>142,085,792</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

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 CLICK Holdings, Inc. เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทยสู่ปัจจุบันเป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัท กิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ชำระแล้ว บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทคือ GMO Internet, Inc.

เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2560 บริษัทยื่นคำขอรับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก. (ธุรกิจหลักทรัพย์ ครบถ้วนประกอบ) และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตคร่าวงจร) กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) และกระทรวงการคลังได้ออกใบอนุญาตดังกล่าวให้แก่บริษัทแล้วโดยมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 22 มิถุนายน 2560

ทั้งนี้บริษัทจะเริ่มประกอบธุรกิจตามประเภทที่กำหนดในใบอนุญาตได้ก็ต่อเมื่อ ก.ล.ต. ได้ตรวจสอบความพร้อมของระบบงานและบุคคลากรตามที่กำหนดในกฎกระทรวงว่าด้วยการอนุญาตการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ พ.ศ. 2551 ซึ่งบริษัทด้วยการเริ่มประกอบธุรกิจภายใน 180 วัน นับแต่วันที่ได้รับใบอนุญาต

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

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยและได้จัดทำขึ้นตามประกาศของ ก.ล.ต.

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

ในระหว่างงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต. ที่ สธ. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ฉบับที่ 2” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงินสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 ที่แสดงไว้เพื่อการเปรียบเทียบตามประกาศดังกล่าวเดียว ดังนี้

งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 ได้มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ดังนี้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560	การจัดประเภท	การจัดประเภท
บาท	รายการเดิม	รายการใหม่
เงินฝากประจำ	เงินฝากในสถาบันการเงิน	เงินลงทุน
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	ประมาณการหนี้สิน

นอกจากนี้งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ดังนี้

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)	การจัดประเภท	การจัดประเภท
บาท	รายการเดิม	รายการใหม่
คงเบี้ยเงินฝากธนาคาร	คงเบี้ย	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ อาคาร สถานที่และอุปกรณ์	ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าตอบแทนกรรมการ	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวดบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึง แนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสถาบันวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มนับในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติ ทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลของบริษัท

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้น ตามที่ ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงิน เรียกคืนเมื่อห่วงดาม ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

3.2 เงินลงทุน

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาล ที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา

3.3 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคางสมและ ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ตั้มมี)

ค่าเสื่อมราคางของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้ วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโภชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

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

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การลดลงของมูลค่าอย่างถาวรหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่า จะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของ สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อได้ก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.5 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณ มูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

3.6 ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงาน โดยบริษัทประมาณขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับจำรีขอถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด

3.7 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิด รายการ

โครงการผลประโยชน์

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานซึ่งบริษัทดื้อว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

หนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคอมพิวเตอร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เปิดเสร็จอื่น

3.8 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.8.1 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารซึ่งรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.8.2 รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.8.3 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.9 สัญญาเช่าระยะยาว - ด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงเป็นของผู้ให้เช่าได้จัดประเภทไว้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่าบุตรธรรมณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าการเงินพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.10 ภายนอกได้

ภายนอกได้ประกอบด้วย ภายนอกได้ปัจจุบัน และภายนอกได้รับการตัดบัญชี

ภายนอกได้ปัจจุบัน

บริษัทบัญชีภายนอกได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภายนอกได้รับการตัดบัญชี

บริษัทบัญชีภายนอกได้รับการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคากลางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้มื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้ รายการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รับการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รับการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รับการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รับการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รับการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทบัญชีภายนอกได้รับการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รับการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รับการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รับการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้ รายการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

3.11 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด

3.12 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.13 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะทางการเงิน ที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้แก่เดียวกันแต่ละหัวขอที่เกี่ยวข้อง

3.14 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการ ที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถตั้งต่อได้โดยตรง หรือประมาณจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในกระบวนการมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์ หรือหนี้สินรายการ ได้แก่การหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมารวบรวมในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับ ขั้นของข้อมูลที่สามารถตั้งต่อได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคางานอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวแก้ไข ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้นออกหนี้จากการค่าเสียขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถตั้งต่อได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.15 การใช้คุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.15.1 การใช้คุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยคุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์หนี้สินและการเบิกเพย์ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3.15.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ การวัดมูลค่าดูติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าดูติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำคัญในการวัดมูลค่าดูติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่าดูติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าดูติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	95,452,406	141,747,502
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	439,634	338,290
เงินฝากประจำอายุไม่เกิน 3 เดือน	1,130,000	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	97,022,040	142,085,792

4.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

4.2.1 เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ยกมา	606,904	-
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด	8,865,493	7,175,114
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(8,319,012)	(6,568,210)
<u>หัก</u> ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(1,143,809)	-
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ยกไป	9,576	606,904

4.2.2 เจ้าหนี้ค่าเชื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มกราคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มกราคม 2560
เจ้าหนี้ค่าเชื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	3,056,990	-
<u>บวก</u> ชี้อ率ระหว่างวด	8,968,500	11,428,000
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(8,842,240)	(8,371,010)
เจ้าหนี้ค่าเชื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	<u>3,183,250</u>	<u>3,056,990</u>

4.2.3 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน(บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มกราคม 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มกราคม 2560
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินยกมา	-	-
<u>บวก</u> ชี้อ率ระหว่างวด	6,032,638	-
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(360,076)	-
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินยกไป	<u>5,672,562</u>	-

5. เงินลงทุน

5.1 ราคาทุนและมูลค่าบุติธรรม

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560		ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560		(หน่วย : บาท)
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่าบุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่าบุติธรรม	
เงินลงทุนที่จะถือจดทะเบียน					
เงินฝากประจำ	812,820,000	812,820,000	812,820,000	812,820,000	
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	100,000	100,000	-	-	
รวมเงินลงทุนที่จะถือจดทะเบียน	<u>812,920,000</u>	<u>812,920,000</u>	<u>812,820,000</u>	<u>812,820,000</u>	
รวมเงินลงทุน	<u>812,920,000</u>		<u>812,820,000</u>		

5.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560			(หน่วย : บาท)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนที่จะถือจดทะเบียน				
เงินฝากประจำ	787,820,000	25,000,000	-	812,820,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	100,000	-	-	100,000
รวมเงินลงทุนที่จะถือจดทะเบียน	<u>787,920,000</u>	<u>25,000,000</u>	<u>-</u>	<u>812,920,000</u>

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560			(หน่วย : บาท)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนที่จะถือจดทะเบียน				
เงินฝากประจำ	787,820,000	25,000,000	-	812,820,000
รวมเงินลงทุนที่จะถือจดทะเบียน	<u>787,820,000</u>	<u>25,000,000</u>	<u>-</u>	<u>812,820,000</u>

6. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

ยอดคงเหลือ ^{ณ วันที่}	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ^{ณ วันที่}
1 เมษายน 2560				30 มิถุนายน 2560

ราคาทุน

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	487,662	1,348,107	-	-	1,835,769
อุปกรณ์สำนักงาน	419,106	1,618,391	-	244,000	2,281,497
เฟอร์นิเจอร์	-	2,351,048	-	853,000	3,204,048
คอมพิวเตอร์	393,262	3,663,387	-	-	4,056,649
ยานพาหนะ	-	2,392,148	-	-	2,392,148
รวมราคาทุน	1,300,030	11,373,081	-	1,097,000	13,770,111

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,496)	(120,779)	-	-	(124,275)
อุปกรณ์สำนักงาน	(7,921)	(79,427)	-	-	(87,348)
เฟอร์นิเจอร์	-	(108,770)	-	-	(108,770)
คอมพิวเตอร์	(38,410)	(349,191)	-	-	(387,601)
ยานพาหนะ	-	(78,234)	-	-	(78,234)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(49,827)	(736,401)	-	-	(786,228)
งานระหว่างติดตั้ง	5,875,084	3,525,050	-	(1,097,000)	8,303,134
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	7,125,287				21,287,017

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2559

(วันจดทะเบียนขั้ดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 28 พฤษภาคม 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

ค่าเสื่อมราคา

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560

ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 บาท 736,401

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2559

(วันจดทะเบียนขั้ดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 บาท 49,827

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัท ไม่มีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ซึ่งหักค่าเสื่อมราคากลับคืนทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้าย และบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงอาคารเช่า จำนวน 1,143,809 บาท (31 มีนาคม 2560 : ไม่มี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัท ได้บันทึกต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้าย และบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงอาคารเช่า จำนวน 1,143,809 บาท (31 มีนาคม 2560 : ไม่มี)

7. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

อายุการใช้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่ 1 เมษายน 2560				ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

รายการ

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	-	397,500	-	-	397,500
รวมรายการ		-	397,500	-	-	397,500

ค่าตัดจำหน่ายสะสม

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	-	(8,572)	-	-	(8,572)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		-	(8,572)	-	-	(8,572)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างเดือน	-	11,428,000	8,571,000	-	-	19,999,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		11,428,000				20,387,928

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559

(วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560

อายุการใช้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559				ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างเดือน	-	11,428,000	-	-	11,428,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-			11,428,000

ค่าตัดจำหน่าย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560

ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

บาท 8,572

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559

(วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560

บาท -

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัท ไม่มี โปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งหักค่าตัดจำหน่าย เต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

8. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง	54,400	54,400
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	51,199	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	4,765,111	1,901,930
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,583,589	1,761,512
เงินมัดจำ	2,616,187	3,978,810
อื่น ๆ	4,659,285	2,806,837
รวมสินทรัพย์อื่น	13,729,771	10,503,489

9. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
ประมาณการค่าเชื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	1,143,809	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,220,496	561,351
รวมประมาณการหนี้สิน	2,364,305	561,351

9.1 ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
--	---

ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1,143,809	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>1,143,809</u>	<u>-</u>

9.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,220,496	561,351
รวมภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	<u>1,220,496</u>	<u>561,351</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันของโครงการผลประโยชน์ มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
ยอดยกมาการผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	561,351	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	654,398	561,351
ต้นทุนดอกเบี้ย	4,747	-
ผลประโยชน์จ่าย	-	-
ยอดยกไปการผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	<u>1,220,496</u>	<u>561,351</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 เมษายน 2560	สำหรับงวดตั้งแต่ ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)	สำหรับงวดตั้งแต่ ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	654,398	561,351	
ต้นทุนดอกเบี้ย	4,747	-	
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์			
พนักงานที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>659,145</u>	<u>561,351</u>	

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ร้อยละ (ต่อปี)	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 ร้อยละ (ต่อปี)
อัตราคิดลด	3.3821	3.3821
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	10	10
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0 - 15 (ปั้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 15 (ปั้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตรา费率	TMO 2008 (ตาราง费率ไทยปี 2551)	TMO 2008 (ตาราง费率ไทยปี 2551)
อัตรา费率ปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราหมุนเวียนพนักงาน และ อัตรา费率ปรับปรุงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละ ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลกระทำต่อภาระผูกพัน

ผลประโยชน์พนักงาน

เพิ่มขึ้น (ลดลง)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	82,096	82,096
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(67,991)	(67,991)
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(64,783)	(64,783)
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	75,940	75,940
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน - ลดลงร้อยละ 20 ของสมมติฐาน	67,425	67,425
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 20 ของสมมติฐาน	(54,093)	(54,093)
อัตรา费率ปรับปรุง - ลดลงร้อยละ 1	(4,863)	(4,863)
อัตรา费率ปรับปรุง - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	4,211	4,211

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเนื่องจากเป็นการยกที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น นูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

10. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560	(หน่วย : บาท)
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	5,672,562	-	
เชื้อคระหว่างทาง	500,032	427,329	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,997,565	555,005	
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์	9,576	606,904	
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,183,250	3,056,990	
เจ้าหนี้อื่น	3,721,002	5,168,001	
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	225,422	461,503	
รวมหนี้สินอื่น	<u>15,309,409</u>	<u>10,275,732</u>	

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่าปัจจุบันของ		
	ณ วันที่	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ณ วันที่	
	30 มิถุนายน 2560	31 มีนาคม 2560	30 มิถุนายน 2560	31 มีนาคม 2560
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	6,342,624	-	5,672,562	-
หัก ดอกเบี้ยจากการตัดบัญชี	(670,062)	-	-	-
รวมหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	<u>5,672,562</u>	<u>-</u>	<u>5,672,562</u>	<u>-</u>

11. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 ที่ประชุมจัดตั้งบริษัทมีมติให้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท โดยมีทุนจดทะเบียนเริ่มแรกจำนวน 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 มูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 900,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2560 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2560

จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักสำหรับการคำนวณขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่
	1 เมษายน 2560	28 พฤศจิกายน 2559
ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท)		
		ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
หุ้นสามัญที่ออกตั้งงวด (หุ้น)	100,000,000	10,000,000
ผลกรบทบทจากหุ้นที่เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด (หุ้น)	-	41,370,968
จำนวนหุ้นสามัญตามวิธีถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักสำหรับงวด (หุ้น)	<u>100,000,000</u>	<u>51,370,968</u>
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด (บาท)	(25,452,443)	(26,874,515)
ขาดทุนต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	(0.25)	(0.52)

12. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสูงให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

13. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

13.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 จำนวน 30,000 บาท ในแต่ละงวด ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

13.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง บริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,679,500	5,799,917
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>463,010</u>	<u>476,475</u>
รวม	<u>6,142,510</u>	<u>6,276,392</u>

14. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	2,834,404	1,931,726
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	<u>8,757,610</u>	<u>14,617,246</u>
อื่นๆ	<u>2,748,730</u>	<u>2,459,852</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>14,340,744</u>	<u>19,008,824</u>

15. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

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

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทมีผลขาดทุนสุทธิทางภาษี จึงไม่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทไม่มีสินทรัพย์ภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชี เนื่องจากประมาณการว่าจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะได้ใช้ประโยชน์ในอนาคต โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 52.33 ล้านบาท และ 26.87 ล้านบาท ตามลำดับ

16. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO CLICK Holdings, Inc.	บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ แอดเวอร์ไทร์ชิงและมีเดีย และการ ซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศไทย	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท จีเอ็ม โอ-เซล คอม เน็ตดีไซน์ โซลูชั่น จำกัด	การเข้าเป็นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดใน หุ้นส่วนจำกัดและเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท จำกัดและบริษัทมหาชน์จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเงื่อนไข^{*}
ตามสัญญาที่คล่องกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียน ขั้ตตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

รายการ	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่	สำหรับงวดตั้งแต่วันที่
ความสัมพันธ์	1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560	28 พฤศจิกายน 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

GMO CLICK Holdings, Inc.	บริษัทใหญ่	130,890	-
ค่าใช้จ่ายอื่น			
GMO CLICK Holdings, Inc.	บริษัทใหญ่	-	100,847
บริษัท จีเอ็ม ไอ-แซด คอม เน็ตดีไซน์ ไฮสตึง จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	420,483
GMO Internet, Inc.	บริษัทใหญ่/ในลำดับสูงสุด	3,153	-
		134,043	521,330

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

รายการ	ณ วันที่	ณ วันที่
ความสัมพันธ์	30 มิถุนายน 2560	31 มีนาคม 2560
อุปกรณ์อื่น		
GMO CLICK Holdings, Inc.	บริษัทใหญ่	54,400
		54,400

17. ภาระผูกพัน

17.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการ ระยะยาวสำหรับอาคารสำนักงาน คอมพิวเตอร์และรถยนต์ ซึ่งบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการ ในอนาคตดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2560	31 มีนาคม 2560
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	9,323,950	7,029,600
จ่ายชำระมากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	16,983,937	13,439,400
รวม	26,307,887	20,469,000

สัญญาเช่าดำเนินงานระยะยาวของบริษัท ได้ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรดุทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 28 พฤษภาคม 2559 (วันจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2560 จำนวน 2.13 ล้านบาท และ 0.91 ล้านบาท ตามลำดับ

- 17.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทมีการระบุพันจักการทำสัญญาปรึกษาและติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นจำนวน 40.00 ล้านบาท และ 57.14 ล้านบาท ตามลำดับ

18. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทไม่มีนิสัยฯที่จะประกอบธุกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนพันธ์เพื่อการเก็บกำไรมหาศาลเพื่อการค้า

18.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจายตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

18.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พื้นบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

ยอดคงเหลือของครื่องมือทางการเงิน

จะมีผลลัพธ์ทางเศรษฐกิจที่ดีกว่า

อัตราดอกเบี้ย เมื่อท่วง น้อยกว่า 1-5 ปี มากกว่า ไม่มี รวม อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
 ปรับขึ้นลง ตาม 1 ปี 5 ปี ดอกเบี้ย อัตราอยู่ทั่ว อัตราคงที่
 ตามผลลัพธ์

ศิษย์รัฐวิทยาลัย

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	95,452	-	1,130	-	-	440	97,022	0.10 - 1.25	-
เงินลงทุน	-	-	787,920	25,000	-	-	812,920	-	0.50 - 2.75

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย เมื่อท่วง	น้อยกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
ปรับขึ้นลง	ตาม 1 ปี	ตาม 5 ปี	คงเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยตัว	อัตราคงที่
ตามคาด					

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	141,748	-	-	-	338	142,086	0.10 - 1.40	-
เงินลงทุน	-	-	787,820	25,000	-	-	812,820	0.50 - 2.75

18.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาของงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

เมื่อ ท่วงตาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	95,892	1,130	-	-	97,022
เงินลงทุน	-	787,920	25,000	-	812,920

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

เมื่อ ท่วงตาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	142,086	-	-	-	142,086
เงินลงทุน	-	787,820	25,000	-	812,820

18.4 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัท ไม่มีเครื่องมือทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

18.5 มูลค่าภัยติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่าภัยติธรรมต้องใช้คุณลักษณะในการประเมินมูลค่าภัยติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่าภัยติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้ จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อมูลตีฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่าภัยติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่าภัยติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าภัยติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าภัยติธรรมและลำดับชั้นมูลค่าภัยติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	ลำดับชั้น	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าภัยติธรรม	มูลค่าภัยติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบท่าเงินสด	97,022,040	97,022,040	3
เงินลงทุน	812,920,000	812,920,000	3
 (หน่วย : บาท)			
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560			
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าภัยติธรรม	มูลค่าภัยติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบท่าเงินสด	142,085,792	142,085,792	3
เงินลงทุน	812,820,000	812,820,000	3

มูลค่าภัยติธรรม โดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าว เป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่าภัยติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคามาตรฐานบัญชี เนื่องจากครบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 31 มีนาคม 2560 มูลค่าภัยติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคามาตรฐานบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

19. เหตุการณ์ภัยหลังรับระยะเวลาภาระงาน

- 19.1 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2559 บริษัทได้ทำสัญญาการ โอนสิทธิ์กับบริษัทหลักทรัพย์เมอร์ริล ลินช์ (ประเทศไทย) จำกัด สำหรับการ โอนสิทธิ์การเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่า โอนสิทธิ์เป็นจำนวน 40.00 ล้านบาท ภายใน 5 วันทำการหลังจากที่ ส่งใบสมัครการ โอนสิทธิ์การเป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้กับคณะกรรมการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ต่อมา เมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2560 บริษัทได้จ่ายชำระค่า โอนสิทธิ์ ดังกล่าวแล้ว
- 19.2 เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2560 บริษัทได้จ่ายชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ แบบ ก จำนวน 1 ให้กับ ก.ล.ต. เป็นจำนวน 20.00 ล้านบาท

20. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560