

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของบริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน) (บริษัท) แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้ระบุเรื่อง การแสดงมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิการเช่าเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและได้นำเรื่องนี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องนี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

การแสดงผลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิการเช่า

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินตามนโยบายการบัญชี ข้อ 2.10 เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์ ข้อ 13 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์-สุทธิ และข้อ 15 สิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า

บริษัทมีสัญญาเช่าและให้ใช้ประโยชน์ในที่ดินของอาคาร ABC World (“สัญญาเช่า”) ซึ่งสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวมีมูลค่าตามบัญชีก่อนการรับรู้ค่าเผื่อการค้ำของสินทรัพย์จำนวน 84.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.66 ของสินทรัพย์รวมของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

ระหว่างปี พ.ศ. 2561 คณะกรรมการของบริษัทได้มีมติอนุมัติการยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวก่อนครบกำหนดเวลาตามสัญญาเช่า ซึ่งมีผลบังคับอย่างสมบูรณ์ในเดือนมกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทจึงพิจารณาผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่านี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ผู้บริหารได้พิจารณามันทึกค่าเผื่อการค้ำของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวทั้งจำนวน โดยรับรู้ขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์เพิ่มเป็นจำนวน 84.48 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของปี ซึ่งเป็นการค้ำของสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า และส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ จำนวน 62.82 ล้านบาท และจำนวน 21.66 ล้านบาทตามลำดับ ทั้งนี้บริษัทได้กลับรายการหนี้สินที่เกิดจากการบันทึกค่าเช่าตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญาเช่าเป็นจำนวน 54.09 ล้านบาท

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญต่อการตรวจสอบเรื่องนี้ เนื่องจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าเป็นรายการที่มีสาระสำคัญต่องบการเงิน โดยสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์หลักของส่วนงานธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์และให้บริการสาธารณูปโภค

วิธีการตรวจสอบที่สำคัญของข้าพเจ้า ประกอบด้วย

- ได้รับและตรวจทานรายงานการประชุมของกรรมการที่อนุมัติการยกเลิกสัญญาเช่าและหนังสือบอกเลิกสัญญาเช่า
- ทดสอบความครบถ้วนของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าในงบการเงิน โดยการตรวจสอบกับสัญญาเช่าทะเบียนทรัพย์สิน และรายละเอียดยอดคงเหลือที่เกี่ยวข้อง
- อ่านสัญญาเช่าและพิจารณาการระบุพื้นที่เพิ่มเติมที่อาจเกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าก่อนครบกำหนดเวลาตามสัญญาเช่า
- ทดสอบการคำนวณการวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสัญญาเช่าและส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า
- พิจารณาความเหมาะสมของการบันทึกบัญชีของการกลับรายการหนี้สินที่เกิดจากการบันทึกค่าเช่า

จากการปฏิบัติงานดังกล่าวข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่าการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าของผู้บริหารนั้นสมเหตุสมผลและเป็นไปตามหลักฐานที่มีอยู่

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27 ที่อธิบายถึงเรื่องอัตราส่วนของส่วนของผู้ถือหุ้นชำระแล้วของบริษัทเท่ากับร้อยละ 21 ซึ่งเป็นอัตราส่วนทางการเงินที่ส่วนของผู้ถือหุ้นมีค่าน้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนชำระแล้ว และเป็นเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยยังคงใช้มาตรการดำเนินการเพื่อเตือนผู้ลงทุน โดยการขึ้นเครื่องหมาย C (Caution) ไว้ที่หลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัท ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ข้อสังเกตนี้

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงิน หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต้องบการเงิน

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ซึ่งงบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติตามของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยกรรมการ
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในปีปัจจุบัน และกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร้ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มเอเอส จำกัด

ชาญชัย ชัยประสิทธิ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3760

กรุงเทพมหานคร

26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	12,559,224	13,167,119
เงินลงทุนระยะสั้น	9	111,257,506	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	10	8,106,490	72,407,121
สินค้าคงเหลือ	11	250,058	776,281,032
เงินทดรองจ่ายที่เกี่ยวกับการดำเนินงานทั้งหมด	11	30,155,900	30,155,900
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	10,221,299	10,643,362
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		172,550,477	902,654,534
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	26 ค)	31,002,684	5,950,000
ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	4,988,719	28,886,764
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	1,953,644	16,611,420
สิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า	15	-	38,480,093
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,502,511	42,800
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		40,447,558	89,971,077
รวมสินทรัพย์		212,998,035	992,625,611

กรรมการ _____ กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	17	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	-	431,541,494
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	16	19,996,736	122,175,886
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17, 24 ก)	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	732,252	341,805
ส่วนของผู้ถือหุ้นระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		12,913,363	-
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ	15	1,738,995	-
เงินประกันรับ		4,863,985	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		972,974	1,793,333
รวมหนี้สินหมุนเวียน		41,218,305	555,852,518
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	17	-	732,252
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	18	160,956	1,866,756
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	1,858,395	3,592,363
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	4,698,124
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,019,351	10,889,495
รวมหนี้สิน		43,237,656	566,742,013

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	20		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญจำนวน 2,363,575,675 หุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท		1,181,787,838	1,181,787,838
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญจำนวน 1,580,400,000 หุ้น			
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 0.50 บาท		790,200,000	790,200,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	20	36,500,000	36,500,000
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25	61,161,480	-
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		8,297,905	8,297,905
ยังไม่ได้จัดสรร		(726,399,006)	(409,114,307)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		169,760,379	425,883,598
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		212,998,035	992,625,611

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้จากการขายและให้บริการ		833,094,213	84,897,843
ต้นทุนจากการขายและให้บริการ		(888,623,916)	(127,698,745)
ขาดทุนขั้นต้น		(55,529,703)	(42,800,902)
รายได้อื่น		11,752,554	693,234
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(83,042,340)	(23,232,790)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(127,853,273)	(59,363,470)
ต้นทุนทางการเงิน		(42,797,686)	(43,486,667)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(297,470,448)	(168,190,595)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	22	(21,890,849)	(773,989)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี		(319,361,297)	(168,964,584)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :			
การวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงาน	19	2,076,598	(154,241)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		2,076,598	(154,241)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :			
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย		-	54,176
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		-	54,176
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		2,076,598	(100,065)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(317,284,699)	(169,064,649)
ขาดทุนต่อหุ้น			
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	23	(0.2021)	(0.1069)
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)		1,580,400,000	1,580,400,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว บาท	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ บาท	ส่วนเกินทุน จากการจ่ายโดย ใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ บาท	กำไร(ขาดทุน)สะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น บาท
				กำไร(ขาดทุน)สะสม		กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		
				จัดสรรแล้ว - ทุนสำรอง ตามกฎหมาย บาท	ยังไม่ได้จัดสรร บาท	เงินลงทุนเพื่อขาย บาท		
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	790,200,000	36,500,000	-	8,297,905	(239,995,482)	(54,176)		594,948,247
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(169,118,825)	54,176		(169,064,649)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	790,200,000	36,500,000	-	8,297,905	(409,114,307)	-		425,883,598
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	790,200,000	36,500,000	-	8,297,905	(409,114,307)	-		425,883,598
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	-	61,161,480	-	-	-		61,161,480
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(317,284,699)	-		(317,284,699)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	790,200,000	36,500,000	61,161,480	8,297,905	(726,399,006)	-		169,760,379

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลตฟอร์ม จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(297,470,448)	(168,190,595)
รายการปรับปรุง			
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	10	268,830	-
ค่าเสื่อมราคา	13, 21	3,235,854	3,548,524
ค่าตัดจำหน่าย	14, 21	5,783,364	5,649,932
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า	15, 21	1,936,067	2,581,423
ขาดทุนจากการซื้อขาย	13, 14, 15, 21	96,361,978	9,884,641
กลับรายการค่าเช่าจ่าย	15, 21	(54,092,274)	-
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ	15	1,738,995	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		342,630	1,301,797
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์		(3,270)	17,470
กำไรจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		(80,583)	(252,077)
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย		-	507,327
การปรับมูลค่ายุติธรรม	9	(143,452)	-
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	21, 25	61,161,480	-
(กลับรายการ) ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	11	(722,471)	722,471
รายได้ดอกเบี้ย		(333,674)	(229,514)
ต้นทุนทางการเงิน		42,797,686	43,486,667
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง			
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		61,647,407	(63,441,108)
- สินค้าคงเหลือ		776,753,445	48,203,664
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		422,063	839,810
- สิทธิการเช่าล่วงหน้า		(23,700,000)	(15,900,000)
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(2,459,710)	410,106
การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)			
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(48,086,876)	89,442,094
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(820,359)	1,268,475
- เงินประกันรับ		165,861	724,247
เงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน		624,702,543	(39,424,646)
ดอกเบี้ยรับ		136,645	229,514
(จ่าย)รับคืนภาษีเงินได้		(10,683,286)	1,142,229
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		614,155,902	(38,052,903)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินฝากประจำ	9	(51,033,472)	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน(เพิ่มขึ้น)ลดลง	26 ก)	(25,052,684)	8,990,000
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	13	(3,148,383)	(1,581,487)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	(851,544)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	9	(105,000,000)	(20,000,000)
เงินสดรับจากการขายเครื่องใช้สำนักงาน		3,271	6,542
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		45,000,000	127,838,855
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย		-	18,684,158
เงินสดสุทธิ(ใช้ไปใน)ได้มาจากกิจกรรมลงทุน		(140,082,812)	133,938,068
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
จ่ายต้นทุนในการจัดทำรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	(4,156,800)	(13,782,120)
เงินสดรับสุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	-	490,000,000
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	(440,000,000)	(290,000,000)
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	-	(250,000,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24 ก)	22,000,000	-
เงินสดจ่ายจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24 ก)	(22,000,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	17	38,000,000	-
เงินสดจ่ายจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	17	(38,000,000)	-
เงินสดจ่ายภายใต้หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	17	(399,252)	(321,412)
จ่ายดอกเบี้ย		(30,124,933)	(33,567,467)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(474,680,985)	(97,670,999)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		13,167,119	14,952,953
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		12,559,224	13,167,119

รายการที่ไม่ใช่เงินสด:

รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	25	61,161,480	-
----------------------------	----	------------	---

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์”) ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

เลขที่ 390 อาคาร ABC World ชั้น 2 ซอยรามคำแหง 30 ถนนรามคำแหง แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพฯ

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงที่อยู่กับกระทรวงพาณิชย์ โดยมีที่อยู่แห่งใหม่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

973 อาคารเพรสิเด้นท์ทาวเวอร์ ห้อง 7B, 7C, 7D, 7I ชั้น 7 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ

การประกอบการธุรกิจของบริษัท คือ การซื้อสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย การซื้อขายสินค้าและบริการออนไลน์ภายใต้ชื่อ เอบีซีพ้อยท์ การให้บริการทางการเงินผ่าน WeChat และ Alipay (E-Payment) และการให้เช่าสังหาริมทรัพย์และให้บริการสาธารณูปโภค

งบการเงินได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่ต้องอธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ กิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุ 5

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 และเกี่ยวข้องกับบริษัท โดยการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท

บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 และวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

2.4 เงินลงทุนระยะสั้น

บริษัทมีเงินลงทุนระยะสั้น 2 ประเภท คือ เงินลงทุนเพื่อค้า และเงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่าสามเดือน การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายของลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

เงินลงทุนทั้ง 2 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่าสามเดือนวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการด้อยค่ารวมไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ประกอบด้วย ห้างซุดซื้อมาเพื่อขาย คอนโดมิเนียมซื้อมาเพื่อขาย และสินค้าคงเหลือสำหรับธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Commerce) แสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าจำนวน โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าอากรขาเข้าและค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ส่วนยอมให้หรือเงินที่ได้รับคืน มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรวบรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย บริษัทบันทึกบัญชีค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ส้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

2.7 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณ โดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนแต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	20 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที (หมายเหตุ 2.10)

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการพัฒนาที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการออกแบบและทดสอบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งบริษัทเป็นผู้ดูแลและรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
- ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- กิจการมีความสามารถที่จะนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- สามารถแสดงว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นให้ผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตอย่างไร
- มีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่น ได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
- กิจการมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนโดยตรงที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ต้นทุนการพัฒนาอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาหากก่อนหน้านี้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว จะไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในเวลาภายหลัง

ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรง ตลอดอายุการให้ประโยชน์ตามประมาณการ 3 - 5 ปี

2.9 สิทธิการเช่า

รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิการเช่า บันทึกเป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการเช่า เป็นระยะเวลา 30 ปี

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด (เช่น ค่าความนิยม) ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.11 สัญญาเช่าระยะยาว

กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

สัญญาเช่ายานพาหนะซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราคอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราคอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคอกเบี้ยสำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

กรณีที่บริษัทเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ของบริษัทซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.12 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างเงินที่ได้รับ (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อบริษัท ไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.13 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือ โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ก่อนข้างต้นว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทต้องดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความคิดเห็น และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตาม บริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ก่อนข้างต้นว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าจะนำค่าใช้จ่ายภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.13 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2.14 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานในหลายรูปแบบ บริษัทมีทั้งโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

บริษัทรับรู้หนี้สิน ค่าใช้จ่ายสำหรับโบนัส และรับรู้ประมาณการผลประโยชน์ เมื่อมีการผูกพันตามกฎหมาย หรือตามประเพณีปฏิบัติในอดีต ซึ่งก่อให้เกิดการผูกพันจากการอนุมาน

สำหรับโครงการสมทบเงินบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ บริษัทไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือการผูกพันจากการอนุมานที่ต้องจ่ายเงินเพิ่มเมื่อได้มีการจ่ายเงินสมทบไปแล้ว ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

สำหรับโครงการผลประโยชน์ คือ โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.14 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐาน จะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น และได้รวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

2.15 ประมวลการหนี้สิน

ประมวลการหนี้สินจะรับรู้ที่ต่อเมื่อบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมวลการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ

บริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมวลการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้ข้อตรรก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมวลการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2.16 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน บริษัทจะวัดมูลค่าสินค้าหรือบริการที่ได้รับและการเพิ่มขึ้นของส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้องโดยตรง ด้วยมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ ณ วันที่บริษัทได้รับสินค้าหรือคู่สัญญาได้ให้บริการ ถ้าสิ่งตอบแทนที่บริษัทได้รับสามารถระบุได้ (ถ้ามี) มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออก โดยปกติสถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีสิ่งตอบแทนอื่นที่บริษัทได้รับ บริษัทวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้ที่ได้รับด้วยผลแตกต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายชำระโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์และมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่สามารถระบุได้ที่ได้รับมา (หรือที่จะได้รับ) ทั้งนี้บริษัทจะวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้ที่ได้รับมา ณ วันที่ให้สิทธิ

2.17 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของเจ้าของ ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับการออกหุ้นใหม่หรือสิทธิในการซื้อขายหุ้นที่จ่ายออกไปโดยแสดงรายการดังกล่าวด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีไว้เป็นรายการหักในส่วนของเจ้าของ โดยนำไปหักจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการออกตราสารทุนดังกล่าว

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.18 การรับรู้รายได้

รายได้ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้าและบริการซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของบริษัท รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย เงินคืนและส่วนลด รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของ รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้ารับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้ดอกเบี้ยต้องรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุ และพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชี สำหรับการบันทึกค้างรับของบริษัท

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.19 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็น คณะกรรมการบริษัทที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 บัญชีความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของบริษัทย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

3.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท ซึ่งบริษัทมีความเสี่ยงเป็นปกติจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทพิจารณาว่าไม่จำเป็นต้องใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว เนื่องจากฝ่ายบริหารเชื่อว่าความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคตจะไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานอย่างเป็นสาระสำคัญ

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ บริษัทมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม บริษัทมีนโยบายจำกัดวงเงินธุรกรรมการให้สินเชื่อกับสถาบันการเงินแต่ละแห่งอย่างเหมาะสม

3.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอยู่เพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของบริษัทได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของบริษัทมีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินลงทุนเพื่อขาย หนี้สินทางการเงินของบริษัทที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะทางการเงินประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน นโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

ราคาตามบัญชีของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

การประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระยะสั้น ถูกเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุ 4

4 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

(ก) เครื่องมือทางการเงินในระดับที่ 1

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่ในงบการเงิน ตลาดจะถือเป็นตลาดที่มีสภาพคล่องเมื่อราคาเสนอซื้อขายมีพร้อมและสม่ำเสมอ และราคานั้นแสดงถึงรายการในตลาดที่เกิดขึ้นจริงอย่างสม่ำเสมอ ในราคาซึ่งคู่สัญญาซึ่งเป็นอิสระจากกันพึงกำหนดในการซื้อขาย (Arm's length basis) ราคาเสนอซื้อขายที่ใช้สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือโดยบริษัทได้แก่ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เครื่องมือทางการเงินนี้รวมอยู่ในระดับที่ 1

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องวัดมูลค่า โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่และอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ เครื่องมือเหล่านั้นจะรวมอยู่ในระดับที่ 2 โดยเทคนิคเฉพาะในการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยจากบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน

(ค) เครื่องมือทางการเงินในระดับที่ 3

ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด เครื่องมือเหล่านั้นจะรวมอยู่ในระดับที่ 3

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับที่ 1 และระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

5 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

บริษัทมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเกี่ยวข้องอย่าง เป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

5.1) ส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือสำหรับส่วนปรับปรุงอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งอายุการใช้งานของสินทรัพย์ส่วนใหญ่จะพิจารณาจากอายุการใช้งานเชิงเทคนิคและประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ โดยผู้บริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อนอย่างเป็นสาระสำคัญ หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

5 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ (ต่อ)

5.2) ประเมินการการค้าของสินทรัพย์

ผู้บริหารทดสอบการค้าของสินทรัพย์เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ ตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุ 2.10

5.3) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวบางรายการซึ่งมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยการประมาณการของผู้บริหาร ซึ่งมีข้อสมมติฐานจากการคาดการณ์ผลกำไรที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต และปรับปรุงด้วยปัจจัยความผันผวนภายนอกอย่างอื่นที่คาดว่าจะกระทบต่อประมาณผลกำไรที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รวมทั้งการพิจารณาการใช้ผลขาดทุนทางภาษีในอดีต ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาด้วยหลักความระมัดระวังรอบคอบ

5.4) การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ผู้บริหารประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ ณ วันที่วัดมูลค่า โดยอ้างอิงกับราคาตลาดของตราสารทุน และบันทึกมูลค่าต่ำกว่าของมูลค่าสินค้าหรือบริการที่ได้รับกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุน เป็นรายจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ในจำนวนเดียวกัน ตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุ 2.16

6 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

7 ข้อมูลตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการใน 3 ส่วนงานหลัก คือ ส่วนงานธุรกิจสังหาริมทรัพย์ ส่วนงานธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Commerce) ซึ่งรวมถึง การซื้อขายสินค้าและบริการออนไลน์ภายใต้ชื่อ เอปิชิป้อยท์ การให้บริการทางการเงินผ่าน WeChat และ Alipay (E-Payment) และส่วนงานให้เช่าสังหาริมทรัพย์และให้บริการสาธารณสุขโลก

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน จำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ตามลำดับ แสดงดังตารางต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561			รวม บาท
	ส่วนงานธุรกิจ สังหาริมทรัพย์ บาท	ส่วนงานธุรกิจ พาณิชย์ อิเล็กทรอนิกส์ บาท	ส่วนงานธุรกิจ ให้เช่าและให้บริการ สาธารณสุขโลก บาท	
รายได้	800,000,000	9,212,868	23,881,345	833,094,213
ขาดทุนจากการด้อยค่า (หมายเหตุ 13, 14, 15)	-	(9,725,956)	(84,481,933)	(94,207,889)
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	(55,215,789)	(5,977,497)	(84,641,976)	(145,835,262)
ต้นทุนที่ไม่สามารถปันส่วนได้				(120,590,054)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(266,425,316)
รายได้อื่น				11,752,554
ต้นทุนทางการเงิน				(42,797,686)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้				(297,470,448)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(21,890,849)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี				(319,361,297)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
สินค้าคงเหลือ (หมายเหตุ 11)	-	250,058	-	250,058
ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (หมายเหตุ 13)				4,988,719
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (หมายเหตุ 14)				1,953,644
สินทรัพย์ที่ยังไม่ได้ปันส่วน				205,805,614
สินทรัพย์ทั้งสิ้น				212,998,035

7 ข้อมูลตามส่วนงาน (ต่อ)

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน จำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ตามลำดับ แสดงดังตารางต่อไปนี้ (ต่อ)

	พ.ศ. 2560			รวม
	ส่วนงานธุรกิจ อสังหาริมทรัพย์	ส่วนงานธุรกิจ พาณิชย์ อิเล็กทรอนิกส์	ส่วนงานธุรกิจ ให้เช่าและให้บริการ สาธารณสุขโลก	
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้	54,000,000	4,692,407	26,205,436	84,897,843
ขาดทุนจากการด้อยค่า (หมายเหตุ 15)	-	-	(9,884,641)	(9,884,641)
ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน	67,751	(1,802,025)	(62,146,577)	(63,880,851)
ต้นทุนที่ไม่สามารถปันส่วนได้				(61,516,311)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(125,397,162)
รายได้อื่น				693,234
ต้นทุนทางการเงิน				(43,486,667)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้				(168,190,595)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(773,989)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี				(168,964,584)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560				
สินค้ำคงเหลือ (หมายเหตุ 11)	776,099,221	181,811	-	776,281,032
ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ (หมายเหตุ 13)				28,886,764
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (หมายเหตุ 14)				16,611,420
สินทรัพย์ที่ยังไม่ได้ปันส่วน				170,846,395
สินทรัพย์ทั้งสิ้น				992,625,611

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

บริษัทมีรายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 จากลูกค้ารายใหญ่จากส่วนงานธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จำนวน 800 ล้านบาท

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินสดในมือ	35,724	32,646
เงินฝากธนาคารประเภทเมื่อทวงถาม	12,523,500	13,134,473
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	12,559,224	13,167,119

เงินฝากธนาคารประเภทเมื่อทวงถามเป็นเงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวันมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอยู่ที่ร้อยละ 0.20 - 1.30 ต่อปี (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 0.20 - 0.63 ต่อปี)

9 เงินลงทุนระยะสั้น

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะสั้นระหว่างปีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	เงินลงทุนเพื่อค้า	เงินฝากประจำ ที่ครบกำหนด ภายใน 1 ปี	เงินลงทุนเพื่อขาย	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	-	-	107,586,778	107,586,778
การซื้อเพิ่มขึ้น	-	-	20,000,000	20,000,000
การจำหน่ายออกไป	-	-	(127,157,335)	(127,157,335)
ขาดทุนจากการตีมูลค่ายุติธรรม	-	-	(429,443)	(429,443)
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	-	-	-	-
การซื้อเพิ่มขึ้น	105,000,000	51,033,472	-	156,033,472
การจำหน่ายออกไป	(44,919,418)	-	-	(44,919,418)
กำไรจากการตีมูลค่ายุติธรรม	143,452	-	-	143,452
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	60,224,034	51,033,472	-	111,257,506

9 เงินลงทุนระยะสั้น (ต่อ)

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระยะสั้นมีรายละเอียดดังนี้

	เงินฝากประจำ ที่ครบกำหนด			รวม
	เงินลงทุนเพื่อค้า บาท	ภายใน 1 ปี บาท	เงินลงทุนเพื่อขาย บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
ราคาทุน	60,080,582	51,033,472	-	111,114,054
กำไรจากการตีมูลค่ายุติธรรม	143,452	-	-	143,452
มูลค่ายุติธรรม	60,224,034	51,033,472	-	111,257,506

เงินลงทุนเพื่อค้า

การวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อค้าอ้างอิงจากมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (Net Asset Value) ต่อหนึ่งหน่วยลงทุน ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่ายุติธรรมนี้ถูกจัดอยู่ในระดับที่ 1 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

เงินฝากประจำที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีเงินฝากประจำกับสถาบันการเงินส่วนที่ไม่คิดภาระค้ำประกันที่มีอายุตั้งแต่วันฝากจนถึงวันครบกำหนดอยู่ระหว่าง 6 ถึง 12 เดือนและมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.9 - 1.7 ต่อปี

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	พ.ศ. 2561 บาท	พ.ศ. 2560 บาท
ลูกหนี้การค้า	1,484,354	1,040,530
ลูกหนี้การค้า - ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์	4,975,400	66,672,052
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(268,830)	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	6,190,924	67,712,582
ลูกหนี้อื่น	374,826	470,504
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (หมายเหตุ 15)	1,323,456	3,849,889
อื่นๆ	217,284	374,146
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8,106,490	72,407,121

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ไม่เกิน 3 เดือน	6,124,130	67,301,767
3 - 6 เดือน	130,589	43,303
6 - 12 เดือน	3,000	348,986
เกินกว่า 12 เดือน	202,035	18,526
รวมลูกหนี้การค้า	6,459,754	67,712,582
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(268,830)	-
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	6,190,924	67,712,582

11 สินค้ำคงเหลือ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
คอนโดมิเนียมซื้อมาเพื่อขาย	-	776,099,221
สินค้าซื้อไป (สินค้าพาณิชยอิเล็กทรอนิกส์)	250,058	904,282
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าพาณิชยอิเล็กทรอนิกส์	-	(722,471)
รวมสินค้ำคงเหลือ	250,058	776,281,032

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและรวมอยู่ในต้นทุนขายเป็นจำนวน 781,552,248 บาท (พ.ศ. 2560 : 48,838,729 บาท)

คอนโดมิเนียมซื้อมาเพื่อขาย

ตามมติการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน พ.ศ. 2559 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าซื้อและรับโอนกิจการทั้งหมดของบริษัท ออคิด วิลด์ จำกัด มูลค่า 705 ล้านบาท ซึ่งมีราคาทุนเดิม 25.43 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2559 บริษัทได้จดทะเบียนรับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินและอาคารจากบริษัท ออคิด วิลด์ จำกัด รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 708.93 ล้านบาท (รวมค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง) ซึ่งบริษัทบันทึกเป็นคอนโดมิเนียมซื้อมาเพื่อขาย

11 สินค้าคงเหลือ (ต่อ)

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2559 บริษัท (ผู้รับโอน) ได้ترحองจ่ายค่าภาษีเงินได้และภาษีธุรกิจเฉพาะให้กับบริษัท ออคิด วิดส์ จำกัด (ผู้โอน) จำนวน 30.16 ล้านบาท ซึ่งมีข้อตกลงให้ชำระคืนเมื่อบริษัท ออคิด วิดส์ จำกัด ได้รับเงินคืนภาษีจากรายการเข้าซื้อและรับโอนกิจการทั้งหมดจากกรมสรรพากร ทั้งนี้ บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการได้รับสิทธิการยกเว้นภาษีอากรจากการควบเข้ากันหรือโอนกิจการทั้งหมดให้แก่กันจากผู้มีอำนาจลงนามของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ของผู้รับโอนเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม พ.ศ. 2559 และเมื่อบริษัท ออคิด วิดส์ จำกัด ได้รับเงินคืนจากภาษีดังกล่าวและชำระบัญชีแล้วเสร็จจะนำเงินดังกล่าวส่งคืนแก่บริษัท อย่างไรก็ตามผู้มีอำนาจลงนามของสำนักงานสรรพากรพื้นที่ของผู้โอน กำลังพิจารณาคืนเงินดังกล่าวให้แก่ บริษัท ออคิด วิดส์ จำกัด ทั้งนี้ผู้บริหารคาดว่าจะได้รับเงินคืนภาษีจากรายการดังกล่าวภายในไตรมาสที่ 2 ของปี พ.ศ. 2562

ณ วันที่ 23 มีนาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายโครงการ ABOVE 39 คอนโดมิเนียมซึ่งได้รับโอนจากการโอนกิจการทั้งหมดของ บริษัท ออคิด วิดส์ จำกัด ในราคา 800 ล้านบาท แก่บริษัทแห่งหนึ่ง โดยได้โอนกรรมสิทธิ์แล้วเสร็จในวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2561 บริษัทเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการโอนกรรมสิทธิ์และภาษีธุรกิจเฉพาะ ทำให้เกิดผลขาดทุนสุทธิก่อนภาษีเงินได้เป็นจำนวน 56.28 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทได้นำเงินจากการขายโครงการ ABOVE 39 คอนโดมิเนียม ไปชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินพร้อมดอกเบี้ยจำนวน 447.40 ล้านบาท และส่วนที่เหลือใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในบริษัท

12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ลูกหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม	7,609,487	7,884,633
อื่น ๆ	2,611,812	2,758,729
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>10,221,299</u>	<u>10,643,362</u>

13 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	ส่วนปรับปรุง		เครื่องติดตั้ง และเครื่องใช้		สินทรัพย์ ระหว่าง	
	อาคาร	อุปกรณ์	สำนักงาน	ยานพาหนะ	ก่อสร้าง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560						
ราคาทุน	21,856,750	5,462,606	4,202,815	2,616,822	749,000	34,887,993
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(228,191)	(1,050,601)	(1,450,951)	(1,054,461)	-	(3,784,204)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	21,628,559	4,412,005	2,751,864	1,562,361	749,000	31,103,789
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม พ.ศ. 2560						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	21,628,559	4,412,005	2,751,864	1,562,361	749,000	31,103,789
การซื้อเพิ่มขึ้น	662,627	219,157	473,727	-	-	1,355,511
การโอนเข้า (ออก)	749,000	-	-	-	(749,000)	-
การจำหน่าย	-	-	(24,012)	-	-	(24,012)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 21)	(1,152,125)	(1,115,630)	(861,968)	(418,801)	-	(3,548,524)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	21,888,061	3,515,532	2,339,611	1,143,560	-	28,886,764
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560						
ราคาทุน	23,268,377	5,681,763	4,586,183	2,616,822	-	36,153,145
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,380,316)	(2,166,231)	(2,246,572)	(1,473,262)	-	(7,266,381)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	21,888,061	3,515,532	2,339,611	1,143,560	-	28,886,764
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม พ.ศ. 2561						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	21,888,061	3,515,532	2,339,611	1,143,560	-	28,886,764
การซื้อเพิ่มขึ้น	-	30,564	39,159	-	3,078,660	3,148,383
การจำหน่าย	-	-	(1)	-	-	(1)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 21)	(870,174)	(1,137,259)	(809,620)	(418,801)	-	(3,235,854)
การด้อยค่า (หมายเหตุ 15)	(21,017,887)	(1,801,108)	(991,578)	-	-	(23,810,573)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	-	607,729	577,571	724,759	3,078,660	4,988,719
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561						
ราคาทุน	23,268,377	5,712,327	4,601,136	2,616,822	3,078,660	39,277,322
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(2,250,490)	(3,303,490)	(3,031,987)	(1,892,063)	-	(10,478,030)
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(21,017,887)	(1,801,108)	(991,578)	-	-	(23,810,573)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	607,729	577,571	724,759	3,078,660	4,988,719

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารจำนวน 870,174 บาท (พ.ศ. 2560 : 1,152,125 บาท) ได้รวมอยู่ในต้นทุนจากการให้เช่าและบริการ และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์อื่นจำนวน 2,365,680 บาท (พ.ศ. 2560 : 2,396,399 บาท) ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

13 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินที่บริษัทเป็นผู้เช่าซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้นประกอบด้วยยานพาหนะ มีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,616,822	2,616,822
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,892,063)	(1,473,262)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	724,759	1,143,560

14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม ระหว่างการจัดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560			
ราคาทุน	27,467,136	3,536,000	31,003,136
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(8,741,784)	-	(8,741,784)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	18,725,352	3,536,000	22,261,352
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	18,725,352	3,536,000	22,261,352
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 21)	(5,649,932)	-	(5,649,932)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	13,075,420	3,536,000	16,611,420
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560			
ราคาทุน	27,467,136	3,536,000	31,003,136
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(14,391,716)	-	(14,391,716)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	13,075,420	3,536,000	16,611,420

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ (ต่อ)

	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม ระหว่างการจัดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	13,075,420	3,536,000	16,611,420
การซื้อเพิ่มขึ้น	-	851,544	851,544
การโอนเข้า (ออก)	1,730,000	(1,730,000)	-
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 21)	(5,783,364)	-	(5,783,364)
การค้ำยค่า	(7,400,956)	(2,325,000)	(9,725,956)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,621,100	332,544	1,953,644
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาทุน	29,197,136	2,657,544	31,854,680
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(20,175,080)	-	(20,175,080)
หัก ค่าเผื่อการค้ำยค่า	(7,400,956)	(2,325,000)	(9,725,956)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,621,100	332,544	1,953,644

ค่าตัดจำหน่ายจำนวน 5,783,364 บาท (พ.ศ. 2560 : 5,649,932 บาท) ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

15 สิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า		
- รายการหมุนเวียน (หมายเหตุ 10)	2,581,423	2,581,423
- รายการไม่หมุนเวียน	70,128,667	48,364,734
	72,710,090	50,946,157
หัก ค่าเผื่อการค้ำยค่าสิทธิการเช่า	(72,710,090)	(9,884,641)
รวมสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	41,061,516

15 สิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของค่าสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้าระหว่างปี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	41,061,516	37,627,580
การเพิ่มขึ้น	23,700,000	15,900,000
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 21)	(1,936,067)	(2,581,423)
การด้อยค่า	(62,825,449)	(9,884,641)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	41,061,516

ในระหว่างปี เนื่องจากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าและให้ใช้ประโยชน์ในที่ดิน ของอาคาร ABC World (“สัญญาเช่า”) อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่จากการที่อัตราการใช้ (Occupancy Rate) น้อยกว่าที่คาดไว้อย่างมีสาระสำคัญ บริษัทจึงได้ทำการประเมินการด้อยค่าจากข้อบ่งชี้ดังกล่าว และในวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 คณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวก่อนครบกำหนดเวลาตามสัญญาเช่า ผู้บริหารได้พิจารณารับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจำนวนเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 84.48 ล้านบาท ในค่าใช้จ่ายในการบริหารเป็นจำนวน 5.07 ล้านบาท และต้นทุนจากการขายและให้บริการเป็นจำนวน 79.41 ล้านบาท ตามการปันส่วนพื้นที่ใช้ในการประกอบธุรกิจและพื้นที่ให้เช่าช่วง ซึ่งได้รับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าเพิ่มในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 10) ส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์ - สุธธิ (หมายเหตุ 13) และสิทธิการเช่าจ่ายล่วงหน้า เป็นจำนวน 2.58 ล้านบาท 21.66 ล้านบาท และ 60.24 ล้านบาท ตามลำดับ และได้กลับรายการหนี้สินอันเกิดขึ้นจากการปรับค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรง (หมายเหตุ 16) ทั้งจำนวน 54.09 ล้านบาท ในค่าใช้จ่ายในการบริหารเป็นจำนวน 3.25 ล้านบาท และต้นทุนจากการขายและให้บริการเป็นจำนวน 50.84 ล้านบาท ทั้งนี้รายการดังกล่าวเป็นรายการที่ไม่เป็นตัวเงินและไม่เกิดเป็นประจำ

นอกจากนี้สัญญาเช่าดังกล่าวเป็นสัญญาที่สร้างภาระ บริษัทจึงพิจารณารับรู้ประมาณการหนี้สินจากสัญญาเช่าที่สร้างภาระรวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 1.74 ล้านบาท ในค่าใช้จ่ายในการบริหารเป็นจำนวน 0.11 ล้านบาท และต้นทุนจากการขายและให้บริการเป็นจำนวน 1.63 ล้านบาท

ภายหลังจากการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทได้ย้ายสำนักงานใหญ่ไปยังสำนักงานใหม่ (หมายเหตุ 1) เป็นเหตุให้เกิดการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุธธิ (หมายเหตุ 13) จำนวน 2.15 ล้านบาท โดยอ้างอิงจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากต้นทุนหักค่าใช้จ่ายในการขาย และรับรู้ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

16 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า	1,031,411	1,567,723
เจ้าหนี้การค้า - ระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์	5,421,169	65,988,546
ค่าเช่าค้างจ่าย (หมายเหตุ 15)	-	41,061,516
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11,025,612	9,490,487
รายได้รับล่วงหน้าค่าเอปซีฟ้อยท์	498,418	201,241
รายได้รับล่วงหน้า	1,366,177	265,647
เงินประกันผลงาน	-	3,091,963
เจ้าหนี้อื่น	653,949	508,763
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	<u>19,996,736</u>	<u>122,175,886</u>

17 เงินกู้ยืม

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
รายการหมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลภายนอก	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	431,541,494
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 24 ก)	-	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	732,252	341,805
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-
รวมเงินกู้ยืมหมุนเวียน	<u>732,252</u>	<u>431,883,299</u>
รายการไม่หมุนเวียน		
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	-	732,252
รวมเงินกู้ยืมไม่หมุนเวียน	<u>-</u>	<u>732,252</u>
รวมเงินกู้ยืม	<u>732,252</u>	<u>432,615,551</u>

17 เงินกู้ยืม (ต่อ)

การเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมในระหว่างปีแสดงไว้ดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	431,541,494	485,327,701
เงินกู้ยืมเพิ่ม	38,000,000	490,000,000
หัก ต้นทุนในการจัดทำรายการเงินกู้ยืม	(4,156,800)	(13,782,120)
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืม	(478,000,000)	(540,000,000)
จ่ายชำระคืนดอกเบี้ย	(27,641,644)	(9,872,876)
ปรับปรุงส่วนลดตัวแลกเปลี่ยน	-	4,672,299
ปรับปรุงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	40,256,950	15,196,490
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	431,541,494

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน มีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	755,712	399,252
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	755,712
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่าทางการเงิน	(23,460)	(80,907)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	732,252	1,074,057
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน		
- ส่วนที่หมุนเวียน	732,252	341,805
- ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	732,252
	732,252	1,074,057

บริษัท ดิจิตอลเทค แพลนเน็ต จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

17 เงินกู้ยืม (ต่อ)

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินมีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	732,252	341,805
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	732,252
	<u>732,252</u>	<u>1,074,057</u>

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าการเงินระยะยาวเพื่อเช่ายานพาหนะกับบริษัทลีสซิ่งแห่งหนึ่ง โดยมีระยะเวลา 5 ปี และบริษัทมีสิทธิเลือกซื้อยานพาหนะดังกล่าวจากผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า

วงเงินกู้ยืม

บริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้ดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
อัตราดอกเบี้ยคงที่		
- ครบกำหนดภายใน 1 ปี	-	10,000,000
- ครบกำหนดเกิน 1 ปี	-	-
	<u>-</u>	<u>10,000,000</u>

กระทบยอดหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

	31 ธันวาคม		รายการเปลี่ยนแปลง ที่ไม่ใช่เงินสด	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2560	กระแสเงินสด	ตัดจำหน่ายดอกเบี้ย รอการตัดบัญชี	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	431,541,494	(440,000,000)	8,458,506	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,074,057	(399,252)	57,447	732,252

18 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		
ที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	10,818,455	-
	<u>10,818,455</u>	<u>-</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		
ที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	(10,928,101)	(760,531)
ที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	(51,310)	(1,106,225)
	<u>(10,979,411)</u>	<u>(1,866,756)</u>
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	<u>(160,956)</u>	<u>(1,866,756)</u>

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอตัดบัญชี มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	(1,866,756)	(1,092,767)
รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 22)	1,705,800	(773,989)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>(160,956)</u>	<u>(1,866,756)</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีในระหว่างปี มีดังนี้

	ค่าเผื่อการ ด้อยค่า	การวัดมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	รวม
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	-	36,210	36,210
รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	-	(36,210)	(36,210)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	-	-	-
รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	10,818,455	-	10,818,455
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	<u>10,818,455</u>	<u>-</u>	<u>10,818,455</u>

18 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีในระหว่างปี มีดังนี้ (ต่อ)

	กลับรายการ หนี้สิน บาท	สัญญาเช่า การเงิน บาท	ค่าตัดจำหน่าย บาท	รวม บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	-	(71,241)	(1,057,736)	(1,128,977)
รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	-	(55,194)	(682,585)	(737,779)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	-	(126,435)	(1,740,321)	(1,866,756)
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	-	(126,435)	(1,740,321)	(1,866,756)
รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	(10,818,455)	20,263	1,685,537	(9,112,655)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	(10,818,455)	(106,172)	(54,784)	(10,979,411)

19 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	พ.ศ. 2561 บาท	พ.ศ. 2560 บาท
งบแสดงฐานะการเงิน:		
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	1,858,395	3,592,363
กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ในกำไรจากการดำเนินงาน:		
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	1,787,105	1,301,797
การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ:		
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	(2,076,598)	154,241

19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	3,592,363	2,136,325
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	946,105	1,256,297
กลับรายการผลประโยชน์พนักงาน	817,624	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	23,376	45,500
	<u>5,379,468</u>	<u>3,438,122</u>
การวัดมูลค่าใหม่		
ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	167,604	11,421
(กำไร)ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(3,636)	52,762
(กำไร)ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	(2,240,566)	90,058
	<u>(2,076,598)</u>	<u>154,241</u>
การค้างจ่ายชำระเงิน		
จ่ายชำระผลประโยชน์	(1,444,475)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>1,858,395</u>	<u>3,592,363</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	2.63	1.74
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเฟ้อที่คาดไว้	5.00	4.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.00 - 15.00	0.00 - 36.00

19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ	การเปลี่ยนแปลง	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน			
		ข้อสมมติเพิ่มขึ้น		ข้อสมมติลดลง	
		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	ลดลง ร้อยละ 8.37	ลดลง ร้อยละ 3.60	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 9.60	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.86
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 9.70	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.52	ลดลง ร้อยละ 8.08	ลดลง ร้อยละ 3.36
อัตราการลาออก	ร้อยละ 1	ลดลง ร้อยละ 8.81	ลดลง ร้อยละ 3.83	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 2.36	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.91

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับ (มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้คำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) ในการคำนวณผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีภาระคิดลด :

	ภายใน 1 ปี	ระหว่าง 1 - 3 ปี	ระหว่าง 3 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	3,131,560	2,905,025	50,085,493	56,122,078
รวม	-	3,131,560	2,905,025	50,085,493	56,122,078
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	-	132,733	39,275,821	39,408,554
รวม	-	-	132,733	39,275,821	39,408,554

20 ทุนเรือนหุ้น

	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและชำระแล้ว		ส่วนเกินมูลค่าหุ้น
	หุ้น	บาท	หุ้น	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	11,817,878,375	1,181,787,838	7,902,000,000	790,200,000	36,500,000
การลดทุนจากการใช้สิทธิตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิ	(9,454,302,700)	-	(6,321,600,000)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	2,363,575,675	1,181,787,838	1,580,400,000	790,200,000	36,500,000
การลดทุนจากการใช้สิทธิตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	2,363,575,675	1,181,787,838	1,580,400,000	790,200,000	36,500,000

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ โดยการรวมหุ้นจากเดิมหุ้นละ 0.10 บาทต่อหุ้น เป็นหุ้นละ 0.50 บาทต่อหุ้น ซึ่งมีผลทำให้จำนวนทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัท ลดลงจาก 7,902,000,000 หุ้น เป็น 1,580,400,000 หุ้น และจำนวนทุนจดทะเบียนทั้งหมดของบริษัทลดลงจาก 11,817,878,375 หุ้น เป็น 2,363,575,675 หุ้น ตามลำดับ รวมถึงการปรับราคาและอัตราการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น ทั้งนี้ บริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2560

ใบสำคัญแสดงสิทธิ

ใบสำคัญแสดง สิทธิ	ราคาการใช้ สิทธิต่อ หุ้นสามัญ	อัตราส่วน การแปลง สภาพ	จำนวนใบสำคัญ	จำนวนใบสำคัญ	จำนวนใบสำคัญ	ระยะเวลาการใช้สิทธิ
			แสดงสิทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	แสดงสิทธิที่ แปลงสภาพใน ระหว่างปี	แสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	
DIGI-W1 ⁽¹⁾	2.41	1 : 0.0622	658,499,929	-	658,499,929	11 กันยายน พ.ศ. 2557- 10 กันยายน พ.ศ. 2562
DIGI-W2	7.50	1 : 0.20	1,755,998,608	-	1,755,998,608	8 มิถุนายน พ.ศ. 2558 - 5 มิถุนายน พ.ศ. 2563

⁽¹⁾ บริษัทฯ ได้ปรับราคาใช้สิทธิและอัตราส่วนการแปลงสภาพใหม่สำหรับใบแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ครั้งที่ 1 (DIGI-W1) ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ยังไม่มีการใช้สิทธิในการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญทั้ง DIGI-W1 และ DIGI-W2

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้มีการเปลี่ยนแปลงชื่อย่อของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการกำหนดชื่อย่อหลักทรัพย์ของบริษัท การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลตั้งแต่วันที่ 13 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	781,522,248	48,838,729
ค่าเช่า	49,030,758	53,374,344
(กลับรายการ) ค่าเช่าค้างจ่าย	(54,092,274)	-
ค่าใช้จ่ายในการโอนอสังหาริมทรัพย์	30,026,283	2,746,915
ค่านายหน้า	43,400,760	88,416
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	29,231,291	35,969,535
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 13)	3,235,854	3,548,524
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 14)	5,783,364	5,649,932
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่า	1,936,067	2,581,423
ขาดทุนจากการด้อยค่า (หมายเหตุ 13, 14, 15)	96,361,978	9,884,641
ค่าโฆษณาและค่าใช้จ่ายในการส่งเสริมการขาย	-	6,130,467
ค่าบริการวิชาชีพ	6,833,300	6,087,004
ค่าสาธารณูปโภค	18,636,608	19,858,794
ค่าภาษีโรงเรือน	5,267,805	4,839,912
ค่าใช้จ่ายโดยให้หุ้นเป็นเกณฑ์ (หมายเหตุ 25)	61,161,480	-

22 ภาษีเงินได้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	23,596,649	-
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุ 18)	(1,705,800)	773,989
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	21,890,849	773,989

22 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ภาษีเงินได้สำหรับขาดทุนก่อนหักภาษีของบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชี โดยมีรายละเอียดดังนี้ :

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(297,470,448)	(168,190,595)
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	(59,494,090)	(33,638,119)
ผลกระทบ		
รายได้ที่ต้องเสียภาษี	136,123,498	108,987
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	20,442,174	1,676,135
ค่าใช้จ่ายที่หักภาษีเงินได้เพิ่ม	(1,040,959)	(610,335)
การใช้ขาดทุนทางภาษีที่ผ่านมาซึ่งยังไม่รับรู้	(74,139,774)	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	33,237,321
ภาษีเงินได้	21,890,849	773,989

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยเป็นร้อยละ - 7.36 (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ - 0.46)

23 ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้นในระหว่างปี

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท (บาท)	(319,361,297)	(168,964,584)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)	1,580,400,000	1,580,400,000
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(0.2021)	(0.1069)

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

เนื่องจากราคาใช้สิทธิในการแปลงสภาพใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ (หมายเหตุ 20) สูงกว่ามูลค่ายุติธรรม (กำหนดจากราคาถัวเฉลี่ยของหุ้นสามัญระหว่างปี) ดังนั้น จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจึงไม่มีผลกระทบจากการปรับปรุงใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

24 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัทมีผู้ถือหุ้นใหญ่คือตระกูลรังรองชานินทร์, ตระกูลควานันท์ และตระกูลอินทราภิรักษ์สกุล ในสัดส่วนร้อยละ 21.42, ร้อยละ 20 และร้อยละ 11 ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 60.32, -, -) จำนวนหุ้นที่เหลือร้อยละ 47.58 (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 39.68) ถือโดยบุคคลทั่วไป และรายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	31 ธันวาคม พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินกู้ยืมจาก :		
คณะกรรมการบริษัท	-	-
รวม	-	-

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปี มีดังนี้

	บาท
คณะกรรมการบริษัท	
ณ วันที่ 1 มกราคม	-
เงินกู้ยืมเพิ่ม	22,000,000
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืม	(22,000,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินกู้ยืมที่มีกำหนดชำระคืนภายใน 12 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี และไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

24 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	13,693,880	10,481,068
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,284,297	1,033,793
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (หมายเหตุ 25)	61,161,480	-
	<u>76,139,657</u>	<u>11,514,861</u>

25 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ณ วันที่ 12 เมษายน และวันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทซึ่งดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหารได้จำหน่าย หุ้นสามัญราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมผ่านตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยด้วยวิธี Big Lot รายการดังกล่าวถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ดังนั้น บริษัทจึงต้องวัดมูลค่าหุ้นที่จำหน่าย ณ วันดังกล่าวโดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 ซึ่ง มูลค่ายุติธรรมของหุ้น คำนวณตามวิธีอ้างอิงตลาด (Market approach) โดยใช้ราคาปิด ณ วันที่ซื้อขาย มูลค่ายุติธรรมของราคาหุ้นที่ซื้อขายและจำนวนหุ้นรวมมีดังนี้

วันที่ทำรายการ	จำนวนหุ้น หุ้น	มูลค่ายุติธรรม บาทต่อหุ้น	ราคาหุ้นที่ซื้อขาย บาทต่อหุ้น
วันที่ 12 เมษายน พ.ศ. 2561	316,080,000	0.41	0.31
วันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2561	173,844,000	0.57	0.40

บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายดังกล่าวในขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 จำนวน 61.16 ล้านบาทในบัญชี “ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ซึ่งแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารและรับรู้ “ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของเจ้าของด้วยจำนวนเดียวกัน

ทั้งนี้ ผู้ถือหุ้นใหญ่คนดังกล่าวได้พ้นจากตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัทตั้งแต่วันที่ 7 มิถุนายน พ.ศ. 2561

26 ภาระผูกพัน

ก) ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดเพื่อใช้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงินมีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
อสังหาริมทรัพย์เพื่อขายรอการพัฒนา	-	7,267,720
ส่วนปรับปรุงพื้นที่เช่า	4,054,487	-

ข) ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดตามสัญญา

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่ไม่สามารถยกเลิกได้ มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน		
ภายใน 1 ปี	9,537,982	38,700,000
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	18,213,280	-
	<u>27,751,262</u>	<u>38,700,000</u>
ตามสัญญาบริการ		
ภายใน 1 ปี	279,760	1,697,884
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	94,594
	<u>279,760</u>	<u>1,792,478</u>
รวม	<u><u>28,031,022</u></u>	<u><u>40,492,478</u></u>

ค) หนี้สินค้ำประกันของธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร เพื่อค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาเช่าและบริการจำนวน 26.5 ล้านบาท และเพื่อการดำเนินธุรกิจตามปกติจำนวน 4.5 ล้านบาท รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 31 ล้านบาท (พ.ศ.2560: 5.95 ล้านบาท) ทั้งนี้ บริษัทต้องนำเงินฝากธนาคารมาใช้เป็นหลักประกันค้ำประกัน

26 ภาระผูกพัน (ต่อ)

ง) หนี้ความพึงร้องที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561 บริษัทถูกยื่นคำร้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ (“ศาลฯ”) คดีแพ่งหมายเลขดำ ที่ พ.897/2561 จากผู้รับจ้างเหมาตามสัญญาบริการงานระบบ ออกแบบตกแต่งและทาสีภายนอกอาคาร โครงการอาคารชุดพักอาศัย ABOVE 39 ในข้อหาผิดสัญญาจ้างบริการ โดยผู้รับจ้างเหมาขอให้บริษัทชำระหนี้และเรียกคืนเงินประกันผลงานและได้ยื่นฟ้องบริษัทให้ชำระหนี้และเรียกดอกเบี้ยพร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.50 ต่อปี จนถึงวันฟ้องรวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 21.97 ล้านบาท

หลังนัดสืบพยานวันที่ 24 ตุลาคม พ.ศ. 2561 ฝ่ายผู้รับจ้างเหมาได้เสนอขอให้บริษัทชำระเงินเหลือเป็นจำนวนเงินประมาณ 10 ล้านบาท ถึง 14 ล้านบาท ศาลพิเคราะห์เห็นแล้วว่าคู่ความประสงค์ที่จะเจรจาเพื่อทำสัญญาประนีประนอมยอมความกัน และคดีมีแนวโน้มตกลงกันได้ จึงอนุญาตให้เลื่อนสืบพยาน โจทก์และพยานจำเลย ไปเป็นวันที่ 4 ธันวาคม พ.ศ. 2561

เมื่อวันที่ 4 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทและผู้รับจ้างเหมาสามารถเจรจาทกลงกันได้จึงทำสัญญาประนีประนอมยอมความและศาลมีคำพิพากษาตามยอม โดยบริษัทตกลงชำระเงินรวมภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นจำนวน 8.5 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายชำระเงินให้แก่ผู้รับจ้างเหมาดังกล่าวครบถ้วนเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2561 หนี้ฟ้องร้องได้ถึงที่สุด ณ สิ้นปีปัจจุบัน

27 อัตราส่วนของส่วนของผู้ถือหุ้นชำระแล้ว

บริษัทมีส่วนของผู้ถือหุ้นชำระแล้ว 21 ของทุนชำระแล้วตามงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ซึ่งเป็นอัตราส่วนทางการเงินที่ส่วนของผู้ถือหุ้นมีค่าน้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนชำระแล้ว และเป็นเหตุให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยยังคงใช้มาตรการดำเนินการเพื่อเตือนผู้ลงทุน โดยการขึ้นเครื่องหมาย C (Caution) ไว้ที่หลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทอย่างต่อเนื่องจากวันที่เริ่มประกาศขึ้นเครื่องหมาย C เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2561 ทั้งนี้เป็นไปตามข้อกำหนดในข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง มาตรการดำเนินการกรณีบริษัทจดทะเบียนมีเหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและการดำเนินธุรกิจ พ.ศ. 2561 อนึ่ง บริษัทได้ดำเนินการจัดประชุมเพื่อให้ข้อมูลและชี้แจงแนวทางและความคืบหน้าการดำเนินการแก้ไขเหตุการณ์ดังกล่าวต่อผู้ถือหุ้นผู้ลงทุนและผู้ที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม พ.ศ. 2561 และวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561

28 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 14 มกราคม พ.ศ. 2562 นายจิรวุฒิ คุวานันท์ ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัทเพิ่มเติมจำนวน 338,565 หุ้น และใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทรุ่นที่ 2 (DIGI-W2) จำนวน 868,314,297 หน่วย จากผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทซึ่งอดีตเคยดำรงตำแหน่งประธานเจ้าหน้าที่บริหาร โดยทำรายการผ่านตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ด้วยวิธี Big Lot ภายหลังการทำรายการ Big Lot ดังกล่าว ทำให้นายจิรวุฒิ คุวานันท์ ถือครองหุ้นสามัญของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 41.42 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายทั้งหมดของบริษัท ส่งผลให้นายจิรวุฒิ คุวานันท์ มีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการ (Mandatory Tender Offer) โดยมีกำหนดระยะเวลาการรับซื้อหลักทรัพย์เป็นเวลา 25 วันทำการ ตั้งแต่วันที่ 28 มกราคม พ.ศ. 2562 ถึงวันที่ 4 มีนาคม พ.ศ. 2562 ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.12/2554 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการเข้าถือครองหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการลงวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม)