

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000
Fax +66 2677 2222
Website kpmg.com/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000
แฟกซ์ +66 2677 2222
เว็บไซต์ kpmg.com/th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

อนันต์

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าอย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(ชาญชัย สกุลเกิดสิน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6827

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

20 กุมภาพันธ์ 2562

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	31 ธันวาคม	
		2561	2560
		(บาท)	
เงินสด		15,000	5,000
รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน	6	292,722,064	186,869,914
เงินลงทุนในลูกหนี้สุทธิ	7, 9	621,576,754	937,103,946
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้สุทธิ	8, 9	56,535,937	58,255,604
ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ	10	430,853,712	626,649,256
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์สุทธิ		8,737,347	1,812,880
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	11	18,811,007	25,500,550
สินทรัพย์อื่น	12	96,035,540	78,332,326
รวมสินทรัพย์		1,525,287,361	1,914,529,476

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2561	2560
(บาท)			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17	156,931,686	636,201,799
เจ้าหนี้อื่น		47,361,599	35,265,651
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	17	2,036,241	1,456,959
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		19,015,079	12,581,903
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	13	22,192,942	16,796,437
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		31,824,139	75,038,421
หนี้สินอื่น	14, 17	13,208,563	7,946,685
รวมหนี้สิน		292,570,249	785,287,855
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	15		
ทุนจดทะเบียน		145,748,900	145,748,900
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		70,748,900	70,748,900
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	15	869,460,847	869,460,847
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	16	14,574,890	13,063,556
ยังไม่ได้จัดสรร		277,932,475	175,968,318
ส่วนของผู้ถือหุ้น		1,232,717,112	1,129,241,621
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,525,287,361	1,914,529,476

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2561	2560	
	(บาท)		
รายได้ดอกเบี้ย	20	136,439,860	167,190,079
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	17, 23	(25,751,244)	(53,988,370)
รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ		110,688,616	113,201,709
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	21	42,868,854	851,428
ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการ	17, 24	(34,259,287)	(54,737,129)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ค่าธรรมเนียมและบริการสุทธิ		8,609,567	(53,885,701)
กำไรสุทธิจากเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	22	146,769,656	214,947,034
กำไรสุทธิจากการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขาย		229,277,720	171,018,701
รายได้จากการดำเนินงานอื่นๆ		1,842,604	3,746,397
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		497,188,163	449,028,140
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	17, 25	(100,702,338)	(73,878,186)
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารและอุปกรณ์		(10,407,927)	(5,758,753)
ค่าภาษีอากร		(17,379,098)	(23,225,713)
ค่าใช้จ่ายอื่น		(6,486,769)	(4,760,685)
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานอื่น ๆ		(134,976,132)	(107,623,337)
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	9	36,964,483	57,794,561
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	9	1,297,270	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุน		-	(1,702,833)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	9	-	(1,297,270)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของทรัพย์สินรอการขาย	10	(560,241)	(3,224,382)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		399,913,543	392,974,879
ภาษีเงินได้	26	(74,131,232)	(112,040,076)
กำไรสำหรับปี		325,782,311	280,934,803
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	13	(383,525)	8,022,843
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	26	76,705	(1,604,568)
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษีเงินได้		(306,820)	6,418,275
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		325,475,491	287,353,078
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	27	36.20	31.21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารสินทรัพย์แอตฟาแคปปิตอล จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม			รวม
			ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (บาท)	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	70,748,900	869,460,847	-	149,886,367	1,090,096,114	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560						
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น						
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	(248,207,571)	(248,207,571)	
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	-	-	-	(248,207,571)	(248,207,571)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี						
กำไรสำหรับปี						
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	280,934,803	280,934,803	
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	6,418,275	6,418,275	
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	287,353,078	287,353,078	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	70,748,900	869,460,847	13,063,556	(13,063,556)	-	
			13,063,556	175,968,318	1,129,241,621	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัสสฟาแคปปีทอล จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	กำไรสะสม				รวม
		ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (บาท)	ยังไม่ได้จัดสรร ส่วนของผู้ถือหุ้น	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561		70,748,900	869,460,847	13,063,556	175,968,318	1,129,241,621
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561						
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น						
เงินเป็นผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	28	-	-	-	(222,000,000)	(222,000,000)
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น		-	-	-	(222,000,000)	(222,000,000)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	325,782,311	325,782,311
กำไรสำหรับปี		-	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	26	-	-	-	(306,820)	(306,820)
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	325,475,491	325,475,491
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย		-	-	1,511,334	(1,511,334)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		70,748,900	869,460,847	14,574,890	277,932,475	1,232,717,112

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

หมายเหตุ

2561

2560

(บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้

399,913,543

392,974,879

รายการปรับกระทบกำไรจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้

เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน

ค่าเสื่อมราคา

2,665,372

1,446,733

ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

-

16,603

กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้

(36,964,483)

(57,794,561)

กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

(1,297,270)

-

ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุน

-

1,702,833

ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

-

1,297,270

ขาดทุนจากการด้อยค่าของทรัพย์สินรอการขาย

560,241

3,224,382

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

5,012,980

4,919,150

รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ

(110,688,616)

(113,201,709)

เงินสดรับดอกเบี้ย

136,438,329

167,190,079

เงินสดจ่ายจากดอกเบี้ย

(25,171,961)

(54,650,977)

เงินสดจ่ายภาษีเงินได้

(110,579,266)

(60,840,146)

กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์

และหนี้สินดำเนินงาน

259,888,869

286,284,536

สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)

รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน

(105,852,150)

80,267,516

เงินลงทุนในลูกหนี้

275,148,676

394,073,849

เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

1,126,051

3,861,113

ทรัพย์สินรอการขาย

274,469,188

165,426,943

สินทรัพย์อื่น

(17,701,684)

(39,686,704)

หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

6,433,176

1,548,316

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานจ่าย

-

(1,328,000)

หนี้สินอื่น

17,357,826

117,121

เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน

710,869,952

890,564,690

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

หมายเหตุ

2561

2560

(บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์

(9,589,839)

(181,838)

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน

(9,589,839)

(181,838)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(479,270,113)

(642,175,281)

เงินปันผลจ่าย

29

(222,000,000)

(248,207,571)

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน

(701,270,113)

(890,382,852)

เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ

10,000

-

เงินสด ณ วันต้นปี

5,000

5,000

เงินสด ณ วันสิ้นปี

15,000

5,000

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับงบกระแสเงินสด

รายการที่มีใช้เงินสด:

ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้

(383,525)

8,022,843

ทรัพย์สินรอการขายที่ได้รับจากการ โอนเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้

สินเชื่อแก่ลูกหนี้

79,233,885

216,817,275

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	การบริหารความเสี่ยงของบริษัท
5	มูลค่าสุทธิรวมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน
6	รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน (สินทรัพย์)
7	เงินลงทุนในลูกหนี้สุทธิ
8	เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้สุทธิ
9	ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้
10	ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ
11	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
12	สินทรัพย์อื่น
13	ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
14	หนี้สินอื่น
15	ทุนเรือนหุ้น
16	ทุนสำรองตามกฎหมาย
17	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
18	ภาวะผูกพัน
19	หลักประกัน
20	รายได้ดอกเบี้ย
21	รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ
22	กำไรสุทธิจากเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้
23	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
24	ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการ
25	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน
26	ภาษีเงินได้
27	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
28	เงินปันผล
29	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
30	มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากกรรมการเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2562

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 87/1 อาคารแคปิตอลทาวเวอร์ ออลซีซั่นสเพลส ชั้น 12 และชั้น 22 ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330 ประเทศไทย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทในระหว่างปีได้แก่ Pacific Investment Management (Mauritius) Limited (ถือหุ้นร้อยละ 100) ซึ่งจัดตั้งขึ้นในสาธารณรัฐมอริเชียส มีผลตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2561 (นายประสาน สิรินนท์, ถือหุ้นร้อยละ 51 จนถึงวันที่ 6 สิงหาคม 2561 และ บริษัท อัลฟาเวสต์ โฮลดิ้ง จำกัด, ถือหุ้นร้อยละ 49 จนถึงวันที่ 28 กันยายน 2560 ก่อนโอนหุ้นให้ Pacific Investment Management (Mauritius) Limited) บริษัท ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2550

บริษัทดำเนินกิจกรรมหลักเกี่ยวกับการประกอบกิจการบริหารสินทรัพย์จากการรับซื้อหรือรับโอนสินทรัพย์ ค่อยคุณภาพจากสถาบันการเงินและประกอบธุรกิจรับจ้างบริหารหนี้สิน ติดตามทวงถามหนี้สินและสืบหาทรัพย์สินตามพระราชบัญญัติการทวงถามหนี้ พ.ศ.2558 โดยบริษัทได้รับอนุมัติจากธนาคารแห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 25 มกราคม 2551 ให้จดทะเบียนเป็นบริษัทบริหารสินทรัพย์ตามพระราชกำหนดบริษัทบริหารสินทรัพย์ พ.ศ. 2541

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และแสดงรายการตามข้อกำหนดในประกาศธนาคารแห่งประเทศไทยที่ สนส. 21/2558 ลงวันที่ 4 ธันวาคม 2558 เรื่อง การจัดทำและการประกาศงบการเงินของธนาคารพาณิชย์และบริษัทโฮลดิ้งที่เป็นบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัสฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัทในบางเรื่อง ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งยังไม่มีผลบังคับในปัจจุบันและบริษัทไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 30

(ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น โดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

(ค) สกุดเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุดเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักพันบาทยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินนี้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ ประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนของการประมาณการที่สำคัญซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่เป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5	มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7	เงินลงทุนในลูกหนี้สุทธิ
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8	เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้สุทธิ
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10	ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13	ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน

บริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงผู้รับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

หากข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินอาจถูกจัดประเภทภายในลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญต่อการวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่น่าเสนอตั้งต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ก) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

(ข) รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน

รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงินประกอบด้วย ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก

(ค) เงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

เงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้แสดงด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าของมูลค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ เงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ถูกตัดจำหน่ายเมื่อจำนวนรวมที่ได้รับชำระน้อยกว่าราคาทุนที่จ่ายซื้อ

การรับซื้อลูกหนี้ที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2556 บันทึกเป็นเงินลงทุนในลูกหนี้

การรับซื้อลูกหนี้ที่เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 บันทึกเป็นเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้สำหรับรายการที่มีเจตนาจะรับชำระเป็นกระแสเงินสดอย่างมีสาระสำคัญตามสัญญา

(ง) ทรัพย์สินรอการขาย

ทรัพย์สินรอการขายวัดมูลค่าด้วยราคาทุน หรือมูลค่ายุติธรรมแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยมูลค่ายุติธรรมประมาณจากราคาประเมินสุทธิจากประมาณการค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการถือครองทรัพย์สิน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สินรอการขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการจำหน่าย

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(จ) ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะ สถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า และอุปกรณ์ โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งาน โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	6 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	3-5 ปี

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

(ค) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่ายุติธรรมที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อ คำนวณโดยการหามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาเสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

(ข) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืม โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ข) เจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(ค) ผลประโยชน์ของพนักงาน

บริษัทดำเนินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานประกอบด้วยโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับบริษัท

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ นั้นจัดทำเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที บริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือผลกำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที บริษัทรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกิดขึ้น

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพัน โดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ญ) ประเมินการหนี้สิน

ประเมินการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุमानที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว

(ฉ) รายได้

รายได้ดอกเบี้ยของเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้รับรู้เป็นรายได้โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงที่คำนวณจากกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้แต่ละรายตลอดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ได้รับโอนจนถึงวันที่ได้รับชำระเงิน รายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนเงินที่ได้รับชำระ จำนวนเงินที่ได้รับชำระเกินจากเงินต้นและดอกเบี้ยจะบันทึกเป็นกำไรจากเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ในกำไรหรือขาดทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้อื่น

รายได้อื่นบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

(ค) ค่าใช้จ่าย

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายอื่น

บริษัทรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืมและค่าใช้จ่ายอื่นตามเกณฑ์คงค้าง

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในงบกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

(จ) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่บริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติ และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนแปลงการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักลบกันได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตต้องพิจารณาถึงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตหลังปรับปรุงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่พิจารณาแล้วอาจมีจำนวนไม่เพียงพอที่จะบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้ทั้งจำนวน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ท) กำไรต่อหุ้น

บริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณ โดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

4 การบริหารความเสี่ยงของบริษัท

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การจัดการความเสี่ยงเป็นสิ่งที่บริษัทให้ความสำคัญอย่างยิ่ง บริษัทมีกลไกควบคุมเพื่อสร้างความสมดุลระหว่างต้นทุนอันเกิดจากรisk และต้นทุนที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงนั้น ผู้บริหารได้ติดตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าความเสี่ยงเหล่านั้นจะได้รับการควบคุมให้สมดุลอย่างเหมาะสม

4.1 ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้หรือภาระผูกพันตามสัญญาแก่บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด ความเสี่ยงด้านสินเชื่อได้ถูกจำกัดเพียงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

4.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

(ก) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือความเสี่ยงที่กระแสเงินสดในอนาคตจะมีความผันผวน อันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ยของตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีความเสี่ยงในอัตราดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับรายการเงินลงทุนในลูกหนี้ เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงินและเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทเลือกโอกาสในการลงทุนในเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ โดยมีจุดมุ่งหมายที่จะได้อัตราผลตอบแทนภายในที่กำหนดไว้ล่วงหน้า ดังนั้น การลงทุนของบริษัทได้ถูกกำหนดโครงสร้างโดยส่วนใหญ่ไว้กับอัตราดอกเบี้ยคงที่และการรักษาเงินต้นเพื่อให้ได้มาซึ่งผลตอบแทนดังกล่าว นอกจากนี้ เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้ถูกกำหนดโดยอัตราดอกเบี้ยคงที่ ในขณะที่เงินกู้ยืมระยะสั้นที่ไม่มีหลักประกันได้ถูกอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยของตลาด โดยภาพรวมบริษัทและคณะกรรมการบริษัทได้ติดตามความเคลื่อนไหวของดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยอย่างต่อเนื่อง

บริษัทได้วิเคราะห์แล้ว ว่าไม่มีความเสี่ยงในจำนวนที่เป็นสาระสำคัญ จากการผันผวนของอัตราดอกเบี้ยของตลาดสำหรับรายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน เนื่องจากรายการเหล่านี้มีการหมุนเวียนสั้นๆ ตามกลไกตลาดและกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยรับ มีอัตราดอกเบี้ยที่เคลื่อนไหวอย่างไม่มีนัยสำคัญ ดังนั้น บริษัทจึงไม่ได้แสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวสำหรับรายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน ณ วันที่รายงานงบการเงินฉบับนี้ บริษัทไม่ได้ใช้อัตราดอกเบี้ยลอยตัวสำหรับรายการเงินลงทุน เงินให้กู้ยืมลูกหนี้และเงินกู้ยืมระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยกเว้นรายการเงินกู้ยืมระยะสั้นที่ไม่มีหลักประกัน เมื่อพิจารณาแล้วไม่พบว่ามีความเสี่ยงในอัตราดอกเบี้ยอันเป็นสาระสำคัญ สำหรับรายการดังกล่าว

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

จากตารางที่แสดงด้านล่างนี้ ได้สรุปการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นซึ่งไม่มีหลักประกัน โดยใช้การเปลี่ยนแปลงขึ้นลงในอัตราดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 การวิเคราะห์นี้อ้างอิงจากสมมติฐานว่าอัตราดอกเบี้ยมีการเพิ่มขึ้นหรือลดลง ตามอัตราร้อยละที่ระบุไว้ในตาราง โดยยังคงปัจจัยอื่นไว้ตามเดิม การวิเคราะห์นี้ได้แสดงการประมาณการที่ดีที่สุดที่สุดของการขึ้นลงในอัตราดอกเบี้ยที่มีความเป็นไปได้โดยพิจารณาจากการเคลื่อนไหวของอัตราดอกเบี้ยในอดีต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	อัตราเพิ่มขึ้นหรือ ลดลงที่มีความเป็นไปได้	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)ในกำไร ก่อนภาษี (พันบาท)
เงินกู้ยืมระยะสั้นที่ไม่มีหลักประกัน	เพิ่มขึ้นร้อยละ 5 ลดลงร้อยละ 5	455 (94)

(ข) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทไม่มีความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนและการทำรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท ณ วันที่รายงาน

4.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือความเสี่ยงที่บริษัทอาจไม่สามารถจัดหาเงินสดได้เพียงพอที่จะชำระหนี้สินทั้งจำนวนเมื่อถึงกำหนดชำระ หรือสามารถชำระได้เพียงบางส่วนจนก่อให้เกิดข้อเสียเปรียบอันมีสาระสำคัญ

บริษัทได้ตรวจสอบความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับเงินสดและสินทรัพย์เทียบเท่าเงินสดให้มีระดับที่เพียงพอให้บริษัทนำไปใช้ในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และเพื่อลดผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสด

กระแสเงินสดที่ไม่ได้คิดลดอันเกิดจากค่าใช้จ่ายคงค้าง และหนี้สินอื่น เทียบเท่ากับราคาทุนที่ได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงินและมีกำหนดชำระภายในหนึ่งปีหรือชำระเมื่อถูกทวงถาม กระแสเงินสดที่ไม่ได้คิดลดอันเกิดจากเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เทียบเท่ากับราคาทุน และได้แสดงกำหนดระยะเวลาชำระหนี้ไว้ในหมายเหตุข้อ 17

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของบริษัทเกิดขึ้นได้โดยตรงจากการบริหารระยะเวลาชำระของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่สัมพันธ์กัน ซึ่งบริษัทได้บริหารจัดการโดยกำหนดกรอบระยะเวลาจ่ายและรับเงินให้สัมพันธ์กัน บริษัทมีวัตถุประสงค์ที่จะรักษาความสมดุลระหว่างความต้องการจัดหาเงินทุนและความยืดหยุ่นของการปฏิบัติงาน โดยการใช้วงเงินหมุนเวียนระยะสั้น คณะกรรมการบริษัทที่มีความพึงพอใจที่จะคงเงินทุนไว้เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยความเรียบร้อย

5 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

วิธีการและข้อสมมติฐานที่บริษัทใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินสรุปได้ดังนี้

เงินสด รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน (สินทรัพย์) และเจ้าหนี้อื่น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามยอดคงเหลือ ณ วันที่รายงานเนื่องจากมีระยะเวลานับ

มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ประมาณจากมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้เริ่มแรก การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตและจะรับรู้เป็นรายได้เพียงเท่ากับเงินสดที่ได้รับจริงเท่านั้นหรือกรณีมีการด้อยค่า (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ค))

มูลค่ายุติธรรมของรายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน (หนี้สิน) ที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ คำนวณโดยใช้วิธีการหาส่วนลดกระแสเงินสด โดยใช้อัตราดอกเบี้ยตลาดในปัจจุบันที่มีระยะเวลาครบกำหนดเดียวกัน

6 รายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน (สินทรัพย์)

	2561	2560
		(พันบาท)
ธนาคารพาณิชย์ในประเทศ	292,722	186,870
รวม	<u>292,722</u>	<u>186,870</u>

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

7 เงินลงทุนในลูกหนี้สุทธิ

บริษัท ได้ทำสัญญาซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพจากสถาบันการเงินหลายแห่ง รายละเอียดมีดังนี้

	หมายเหตุ	2561	2560
			(พันบาท)
เงินลงทุนในลูกหนี้ที่รับโอนมา		684,828	1,037,319
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้	9	(63,251)	(100,215)
สุทธิ		<u>621,577</u>	<u>937,104</u>

เงินลงทุนในลูกหนี้มีเงินต้นคงเหลือตามสัญญาเดิมสุทธิจากการรับชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นจำนวนเงินประมาณ 11,986 ล้านบาท (2560: 12,340 ล้านบาท)

8 เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้สุทธิ

บริษัท ได้ทำสัญญาซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพจากสถาบันการเงินหลายแห่ง รายละเอียดมีดังนี้

	หมายเหตุ	2561	2560
			(พันบาท)
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้		56,536	59,553
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	9	-	(1,297)
สุทธิ		<u>56,536</u>	<u>58,256</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ทั้งหมดเป็นสกุลเงินบาทและถิ่นที่อยู่ของลูกหนี้ทั้งหมดอยู่ในประเทศไทย

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

9 ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
เงินลงทุนในลูกหนี้		
ยอดคงเหลือต้นปี	100,215	158,009
หัก กลับรายการค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้	(36,964)	(57,794)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	63,251	100,215
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้		
ยอดคงเหลือต้นปี	1,297	-
บวก ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	-	1,297
หัก กลับรายการค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	(1,297)	-
ยอดคงเหลือสิ้นปี	-	1,297

10 ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ

การเปลี่ยนแปลงทรัพย์สินรอการขายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	ณ วันที่ 1			ณ วันที่ 31
	มกราคม			ธันวาคม
	2561	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	2561
	(พันบาท)			
ที่ดินและอาคาร	631,344	110,328	(305,563)	436,109
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(4,695)	(898)	338	(5,255)
สุทธิ	626,649	109,430	(305,225)	430,854

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
		(พันบาท)		
ที่ดินและอาคาร	579,954	239,240	(187,850)	631,344
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(1,471)	(3,224)	-	(4,695)
สุทธิ	578,483	236,016	(187,850)	626,649

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทไม่มีรายการรับ โอนที่ดินเพื่อเป็นการชำระหนี้จากลูกหนี้ (2560: 1.9 ล้านบาท)

11 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 โดยมีรายละเอียดดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	18,811	25,500

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน		ณ วันที่	
	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
1 มกราคม 2561			31 ธันวาคม 2561	
	(หมายเหตุ 26) (พันบาท)			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
เงินลงทุนในลูกหนี้	20,043	(7,393)	-	12,650
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	259	(259)	-	-
ทรัพย์สินรอการขาย	939	112	-	1,051
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์สุทธิ	9	21	-	30
สินทรัพย์อื่น	892	(249)	-	643
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ ของพนักงาน	3,358	1,002	77	4,437
รวม	25,500	(6,766)	77	18,811

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
		(หมายเหตุ 26) (พันบาท)		
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				
เงินลงทุนในลูกหนี้	31,602	(11,559)	-	20,043
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	-	259	-	259
ทรัพย์สินรอการขาย	294	645	-	939
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์สุทธิ	41	(32)	-	9
สินทรัพย์อื่น	1,216	(324)	-	892
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ ของพนักงาน	4,245	718	(1,605)	3,358
รวม	37,398	(10,293)	(1,605)	25,500

12 สินทรัพย์อื่น

	2561	2560
	(พันบาท)	
เงินมัดจำเพื่อซื้อทรัพย์สินจากการขายทอดตลาด	81,583	59,822
รายได้ค่าบริการค้างรับ	10,439	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,962	15,820
อื่นๆ	2,052	2,690
รวม	96,036	78,332

13 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

บริษัทจัดการโครงการบำเหน็จพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ มีดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม	16,796	21,228
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,701	4,491
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	312	428
	<u>5,013</u>	<u>4,919</u>
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	384	(8,023)
อื่นๆ		
ผลประโยชน์จ่าย	-	(1,328)
	<u>-</u>	<u>(1,328)</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>22,193</u>	<u>16,796</u>

ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก

	2561	2560
	(พันบาท)	
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(37)	(272)
ข้อสมมติทางการเงิน	(319)	201
การปรับปรุงจากประสบการณ์	740	(7,952)
รวม	<u>384</u>	<u>(8,023)</u>

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน ได้แก่

	2561	2560
		(ร้อยละ)
อัตราคิดลด	2.16	1.85
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	5	5
อัตราการลาออก	0.99	0.82

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 9 ปี (2560: 8 ปี)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่นๆคงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงิน ดังต่อไปนี้

	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	(พันบาท)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(1,055)	1,119
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	1,077	(1,037)
อัตราการลาออกเฉลี่ย (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	10	(11)
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	(พันบาท)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(801)	849
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	815	(785)
อัตราการลาออกเฉลี่ย (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(169)	139

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติต่างๆ

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

14 หนี้สินอื่น

	2561	2560
	(พันบาท)	
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	13,043	7,190
ค่าธรรมเนียมผูกพันค้างจ่าย	-	660
อื่น ๆ	166	97
รวม	13,209	7,947

15 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2561		2560	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นบุริมสิทธิ	10	5,575	55,749	5,575	55,749
- หุ้นสามัญ	10	9,000	90,000	9,000	90,000
รวม		14,575	145,749	14,575	145,749
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นบุริมสิทธิ	10	5,575	55,749	5,575	55,749
- หุ้นสามัญ	10	9,000	90,000	9,000	90,000
รวม		14,575	145,749	14,575	145,749

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2561 จำนวนหุ้น	2561 จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	2560 จำนวนหุ้น	2560 จำนวนเงิน
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นบุริมสิทธิ					
- ชำระแล้วร้อยละ 25	2.5	1,000	2,500	1,000	2,500
- ชำระแล้วเต็มมูลค่า	10	4,575	45,749	4,575	45,749
- หุ้นสามัญ					
- ชำระแล้วร้อยละ 25	2.5	9,000	22,500	9,000	22,500
รวม		<u>14,575</u>	<u>70,749</u>	<u>14,575</u>	<u>70,749</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นบุริมสิทธิ					
- ชำระแล้วร้อยละ 25	2.5	1,000	2,500	1,000	2,500
- ชำระแล้วเต็มมูลค่า	10	4,575	45,749	4,575	45,749
- หุ้นสามัญ					
- ชำระแล้วร้อยละ 25	2.5	9,000	22,500	9,000	22,500
รวม		<u>14,575</u>	<u>70,749</u>	<u>14,575</u>	<u>70,749</u>

หุ้นบุริมสิทธิ

หุ้นบุริมสิทธิมีสิทธิดังนี้

- (1) เมื่อใดก็ตามที่มีการจ่ายเงินปันผล รวมถึงคณะกรรมการมีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล หุ้นบุริมสิทธิแต่ละหุ้นต่างมีสิทธิในเงินปันผลบุริมสิทธิในอัตราร้อยละ 99.99 ของเงินกำไรทั้งหมดของบริษัทในแต่ละรอบปีบัญชีภายหลังจากกันเงินสำรองตามกฎหมายและเงินสำรองอื่นใดตามสมควรตามบทบัญญัติของกฎหมายที่ใช้บังคับและตามข้อบังคับของบริษัท เพื่อจ่ายเงินปันผลบุริมสิทธิภายใน 5 เดือนนับจากสิ้นรอบปีทางบัญชี เงินปันผลบุริมสิทธิให้จัดสรรตามสัดส่วนของเงินทุนที่ชำระแล้ว (รวมถึงส่วนล้ามูลค่าหุ้น) ในแต่ละหุ้นบุริมสิทธิดังกล่าว

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- (2) การคืนทุนของบริษัทในกรณีที่มีการชำระบัญชีบริษัทภายหลังจากชำระหนี้แก่เจ้าหนี้โดยชอบทั้งหมดของบริษัทแล้วสินทรัพย์คงเหลือที่สามารถจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้น หรือตั้งใจที่จะจัดสรร ให้จัดสรรดังนี้
- (ก) ลำดับแรกให้ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิ โดยชำระคืนตามสัดส่วนเงินทุนที่ชำระแล้วของผู้ถือหุ้นบุริมสิทธินั้น ๆ (รวมถึงส่วนล้ามูลค่าหุ้น และเงินปันผลบุริมสิทธิสะสมที่ยังค้างชำระ)
 - (ข) ลำดับที่สองให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ โดยชำระคืนตามสัดส่วนเงินทุนที่ชำระแล้วของหุ้นสามัญนั้น ๆ และ
 - (ค) ลำดับสุดท้ายให้แก่ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิและผู้ถือหุ้นสามัญโดยชำระคืนตามสัดส่วนเงินทุนที่ชำระแล้วของหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นได้แก่ ส่วนต่างของจำนวนเงินที่บริษัทได้รับจากการออกจำหน่ายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

16 ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสะสม ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินปันผล จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2561 ได้มีมติให้บริษัทจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวน 1.5 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2560 ได้มีมติให้บริษัทจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวน 13.1 ล้านบาท

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

17 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและบริหารหรือในทางกลับกัน หรือบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่บริษัทมีกับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ชื่อกิจการ/บุคคล ผู้บริหารสำคัญ	ประเทศที่จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
	ไทย/ต่างชาติ	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผน ตั้งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของบริษัทไม่ว่าทางตรงและทางอ้อม ทั้งนี้รวมถึงกรรมการของบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)
SSG Capital Holdings Limited	หมู่เกาะเคย์แมน	ผู้ถือหุ้นลำดับสูงสุด
Pacific Investment Management (Mauritius) Limited	สาธารณรัฐมอริเชียส	เจ้าหน้าที่ ถือหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ โดยตรงร้อยละ 100
นายประสาน สิรินนนท์	ไทย	ถือหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิโดยตรง ร้อยละ 51 จนถึงวันที่ 6 สิงหาคม 2561
บริษัท อัลฟานิวส์ โซลดิ้ง จำกัด	ไทย	ถือหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิโดยตรง ร้อยละ 49 จนถึงวันที่ 28 กันยายน 2560

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการสรุปได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ดอกเบี้ยจ่าย	อิงกับอัตราตลาด/ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการ	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายการที่สำคัญกับผู้บริหารสำคัญ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
ดอกเบี้ยจ่าย		
Pacific Investment Management (Mauritius) Limited	25,751	53,988
ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการ		
Pacific Investment Management (Mauritius) Limited	45	660
ผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	29,355	25,953
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,319	2,264
รวม	31,674	28,217

ผลประโยชน์ที่จ่ายแก่กรรมการและผู้บริหาร

บริษัท ไม่มีการจ่ายผลประโยชน์อื่นแก่กรรมการและผู้บริหาร นอกเหนือจากผลประโยชน์ที่จ่ายตามปกติซึ่งได้แก่ เงินเดือน และ โบนัสของผู้บริหาร

ยอดคงเหลือที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
Pacific Investments Management (Mauritius) Limited	156,932	636,202
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		
Pacific Investments Management (Mauritius) Limited	2,036	1,457

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	2561	2560
	(พันบาท)	
หนี้สินอื่น		
ค่าธรรมเนียมผูกพันค้างจ่าย		
Pacific Investments Management (Mauritius) Limited	-	660
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ส่วนที่ไม่มีประกัน	-	130,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันส่วนที่ถึงกำหนดชำระ		
ภายในหนึ่งปี - ส่วนที่ไม่มีประกัน		
- เงินกู้ยืม (สัญญาครบกำหนดในปี 2561 แต่ได้แก้ไขสัญญาครบกำหนดใน 2562)	89,305	271,439
- เงินกู้ยืม (สัญญาครบกำหนดในปี 2563)	36,942	167,136
	<u>126,247</u>	<u>438,575</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ส่วนที่ไม่มีประกัน		
- เงินกู้ยืม (สัญญาครบกำหนดในปี 2563)	30,685	67,627
	<u>30,685</u>	<u>67,627</u>
รวม	<u>156,932</u>	<u>636,202</u>

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระได้ดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
ภายในหนึ่งปี	126,247	568,575
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	30,685	67,627
รวม	<u>156,932</u>	<u>636,202</u>

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เงินกู้ยืมระยะยาว - สัญญาครบกำหนดในปี 2562

เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2554 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับบริษัท จีอี แคปิตอล ออโต้ เซอร์วิส จำกัด (กิจการที่เกี่ยวข้องกันในอดีต) จนถึงวันที่ 27 มกราคม 2559 หลังจากนั้นสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าวถูกโอนไปให้บริษัท Pacific Investment Management (Mauritius) Limited (ผู้ถือหุ้นปัจจุบัน) ตั้งแต่วันที่ 28 มกราคม 2559 เป็นจำนวนเงิน 1,160.1 ล้านบาท โดยมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวนเงินเท่ากับ 89.3 ล้านบาท (2560: จำนวนเท่ากับ 271.4 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ในอัตราร้อยละ 7.20 ต่อปี

เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2561 บริษัทได้แก้ไขสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับผู้ถือหุ้น เพื่อขยายระยะเวลาการชำระคืนยอดคงเหลือจำนวน 89.3 ล้านบาท จากวันที่ 15 กันยายน 2561 เป็นวันที่ 15 กันยายน 2562

เงินกู้ยืมระยะยาว - สัญญาครบกำหนดในปี 2563

เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2555 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับบริษัท จีอี แคปิตอล ออโต้ เซอร์วิส จำกัด (กิจการที่เกี่ยวข้องกันในอดีต) จนถึงวันที่ 27 มกราคม 2559 หลังจากนั้นสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าวถูกโอนไปให้บริษัท Pacific Investment Management (Mauritius) Limited (ผู้ถือหุ้นปัจจุบัน) ตั้งแต่วันที่ 28 มกราคม 2559 เป็นจำนวนเงิน 446.6 ล้านบาท โดยมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวนเงินเท่ากับ 67.6 ล้านบาท (2560: จำนวนเท่ากับ 234.8 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ในอัตราร้อยละ 5.55 ต่อปี

เงินกู้ยืมเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน

เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2558 บริษัทได้แก้ไขสัญญาเงินกู้ยืมชนิดหมุนเวียนกับผู้ถือหุ้น โดยมีวงเงินกู้ยืมไม่เกิน 1,500 ล้านบาท สำหรับระยะเวลา 3 ปี สิ้นสุดวันที่ 22 มกราคม 2561 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 สัญญาดังกล่าวได้สิ้นสุดลงแล้ว (2560: เท่ากับ 1,500 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมชนิดหมุนเวียนกับผู้ถือหุ้น โดยมีวงเงินกู้ยืมไม่เกิน 250 ล้านบาท สำหรับระยะเวลา 3 ปี สิ้นสุดวันที่ 29 สิงหาคม 2563 อัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราร้อยละ THBFIX บวก 4.77 ต่อปี โดยมีวงเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นจำนวนเงิน 250 ล้านบาท (2560: เท่ากับ 120 ล้านบาท)

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

18 ภาระผูกพัน

	2561	2560
	(พันบาท)	
<i>ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้</i>		
ภายในหนึ่งปี	4,028	3,363
มากกว่าหนึ่งปี แต่ไม่เกินสามปี	4,729	126
รวม	8,757	3,489

บริษัท ได้ทำสัญญาเช่าและบริการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งเป็นจำนวน 2 สัญญาเพื่อเช่าพื้นที่สำนักงาน เป็นระยะเวลา 3 ปี และจะสิ้นสุดสัญญาในเดือนมกราคม 2562 และเดือนมีนาคม 2564

19 หลักประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มูลค่ายุติธรรมของหลักประกันของเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ ประเมินโดยผู้ประเมินอิสระเป็นจำนวนเงินประมาณ 2,725 ล้านบาท (2560: 3,579 ล้านบาท)

ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาซื้อขายเงินลงทุนในลูกหนี้ ผู้โอนตกลงโอนสิทธิและผลประโยชน์ทั้งหมดที่ผู้โอนมีอยู่ใน เงินลงทุนในลูกหนี้ เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้รวมทั้งสัญญาหลักประกันตลอดจนสิทธิประโยชน์ทั้งหมดให้ผู้รับโอน โดยผู้รับโอนสามารถนำหลักประกันนั้นไปขายหรือวางเป็นหลักประกันอีกทอดหนึ่งได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทไม่ได้นำหลักประกันของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับโอนมาไปวางเป็นหลักประกัน

20 รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนในลูกหนี้	131,211	165,966
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	4,985	1,034
รายได้ดอกเบี้ยจากรายการระหว่างบริษัทและตลาดเงิน	244	190
รวม	136,440	167,190

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

21 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
ค่าธรรมเนียมการให้บริการ	11,967	851
ค่าธรรมเนียมพื้นฐาน	30,902	-
รวม	<u>42,869</u>	<u>851</u>

บริษัทได้ทำสัญญาบริการกับบริษัทบริหารสินทรัพย์ในประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อให้การบริหารและบริการจัดการต่อเงินให้สินเชื่อด้วยคุณภาพ ค่าธรรมเนียมและบริการดังกล่าวได้ถูกระงับไว้ในสัญญาข้างต้น

22 กำไรสุทธิจากเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

กำไรสุทธิจากเงินลงทุนในลูกหนี้และเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
กำไรสุทธิจากเงินลงทุนในลูกหนี้	146,770	214,947
รวม	<u>146,770</u>	<u>214,947</u>

23 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	หมายเหตุ	2561	2560
		(พันบาท)	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17	25,751	53,988
รวม		<u>25,751</u>	<u>53,988</u>

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

24 ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
ค่านายหน้า	8,520	2,791
ค่าใช้จ่ายในการโอนทรัพย์สิน	11,324	31,434
ค่าใช้จ่ายในการดูแลจัดการทรัพย์สินรอการขาย	4,660	4,934
อื่นๆ	9,755	15,578
รวม	<u>34,259</u>	<u>54,737</u>

25 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท)	
เงินเดือนและโบนัส	91,477	65,117
โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้	2,932	2,622
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	5,013	4,919
อื่นๆ	1,280	1,220
รวม	<u>100,702</u>	<u>73,878</u>

บริษัท ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 3 ถึง 15 ของเงินเดือนทุกเดือน และบริษัทจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 3 ถึง 7 ของเงินเดือนพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง และจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับใบอนุญาต ดังนั้นเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจึงไม่ได้แสดงรวมในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

26 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	หมายเหตุ	2561	2560
		(พันบาท)	
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน			
สำหรับปีปัจจุบัน		67,349	101,747
ภาษีปีก่อนๆ ที่บันทึกค่าไป		16	-
		<u>67,365</u>	<u>101,747</u>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	11	6,766	10,293
รวม		<u>74,131</u>	<u>112,040</u>

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	2561			2560		
	ก่อน	รายได้	สุทธิจาก	ก่อน	(ค่าใช้จ่าย)	สุทธิจาก
	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้
	(พันบาท)					
กำไร (ขาดทุน) จากการประเมิน						
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(384)	77	(307)	8,023	(1,605)	6,418
รวม	<u>(384)</u>	<u>77</u>	<u>(307)</u>	<u>8,023</u>	<u>(1,605)</u>	<u>6,418</u>

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	2561		2560	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		399,914		392,975
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ของประเทศไทย	20.0	79,983	20.0	78,595
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่าย ที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี-สุทธิ		(5,861)		33,445
ผลแตกต่างชั่วคราวไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		(7)		-
ภาษีปีก่อนที่บันทึกค่าไป		16		-
รวม	18.5	74,131	28.5	112,040

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 42 พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 3 มีนาคม พ.ศ. 2559 ให้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

27 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนเป็นเจ้าของของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างปีโดยแสดงการคำนวณดังนี้

	2561	2560
	(พันบาท / พันหุ้น)	
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)	325,782	280,935
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	9,000	9,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	36.20	31.21

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

28 เงินปันผล

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 90.0 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2561

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 12 กันยายน 2561 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 132.0 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2561

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2560 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 248.2 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2560

29 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2562 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 200 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2562

30 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งคาดว่าจะมีผลกระทบต่อมีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท เมื่อนำมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	มีผล บังคับใช้
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7*	การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน	2563
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9*	เครื่องมือทางการเงิน	2563

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

		มีผล บังคับใช้
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	2562
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	สัญญาเช่า	2563
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32*	การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน	2563
การตีความมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16*	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงาน ต่างประเทศ	2563
การตีความมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 19*	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน	2563

* มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

(ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ให้หลักการโดยรวมในการรับรู้รายได้ ทั้งจำนวนเงินและช่วงเวลา
ที่รับรู้ โดยรายได้จะรับรู้เมื่อ (หรือ ณ ขณะที่) กิจการส่งมอบการควบคุมสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าด้วยมูลค่า
ของรายได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับ

ผู้บริหารได้พิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
เป็นครั้งแรกต่องบการเงินของบริษัท โดยการผลประเมินดังกล่าวไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน
ของบริษัท

(ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทาง
การเงินตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการ
บัญชีป้องกันความเสี่ยง

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
กลุ่มเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรกต่องบการเงินของบริษัท

บริษัท บริหารสินทรัพย์อัลฟาแคปิตอล จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ค) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ได้นำเสนอวิธีการบัญชีเดียวสำหรับผู้เช่า (Single lessee accounting model) โดยผู้เช่าต้องรับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ผู้เช่าต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ซึ่งยกเว้นการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นหรือสินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ ส่วนการบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน

ขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรกต่องบการเงินของบริษัท