

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมของบริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทข้างต้นนี้ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ประมาณการทางบัญชีในการรับรู้รายได้จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่องรายได้ กำหนดให้รายได้ดอกเบี้ยต้องรับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง อ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ ซึ่งเปิดเผยรายได้ดอกเบี้ยจำนวน 30.1 ล้านบาทที่รับรู้ในระหว่างปี

ผู้บริหารคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงจากจำนวนเงินที่คาดว่าจะเก็บได้จากลูกหนี้ด้วยคุณภาพที่ซื้อมาแต่ละพอร์ตลูกหนี้และทำการสอบทานความเหมาะสมของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงทุกไตรมาส เพื่อนำมาใช้ในการคำนวณรายได้ดอกเบี้ยที่ต้องรับรู้ในแต่ละงวด

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญในเรื่องนี้เพราะมีการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญในการประมาณการกระแสเงินสดจากการรับชำระหนี้ในอนาคตเพื่อใช้ในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งอาจมีความไม่แน่นอนในจำนวนเงินที่จะเก็บได้จากลูกหนี้ด้วยคุณภาพตลอดระยะเวลาที่คาดว่าจะเก็บเงินได้

ข้าพเจ้าทำความเข้าใจวิธีที่ผู้บริหารใช้ในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และกระบวนการอนุมัติ ที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ย

ข้าพเจ้าได้ทดสอบสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดจากการรับชำระหนี้ในอนาคต โดยเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับระยะเวลาการเก็บหนี้ที่คาดไว้ และจำนวนเงินที่จะเก็บได้ตลอดระยะเวลาดังกล่าว ดังนี้

- ตรวจสอบเงินลงทุนเริ่มแรกในลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ โดยตรวจกับจำนวนเงินที่จ่ายซื้อลูกหนี้ดังกล่าว รวมถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)
- ประเมินความสอดคล้องของระยะเวลาการเก็บหนี้ที่ผู้บริหารใช้ในการประมาณการกับข้อมูลในอุตสาหกรรมเดียวกัน
- ประเมินความสมเหตุสมผลของจำนวนเงินที่คาดว่าจะเก็บได้ เนื่องจากบริษัทประกอบธุรกิจนี้เป็นปีแรก จึงยังไม่มีข้อมูลในอดีตเกี่ยวกับการเก็บหนี้ของแต่ละราย ข้าพเจ้าจึงประเมินความสมเหตุสมผลโดยเปรียบเทียบจำนวนหนี้ที่เก็บได้จริงระหว่างปี กับประมาณการกระแสเงินสดจากการรับชำระหนี้ในปีที่ผู้บริหารคาดการณ์ไว้ ตลอดจนพิจารณาถึงแผนการดำเนินงานในการติดตามหนี้ กรณีที่มีผลแตกต่าง ข้าพเจ้าได้สอบถามผู้บริหารในเชิงทดสอบเกี่ยวกับวิธีการติดตามหนี้เพื่อให้ได้ตามแผนการเก็บหนี้ที่คาดไว้ และประเมินความสมเหตุสมผลของการปรับปรุงแผนเกี่ยวกับจำนวนเงินที่คาดว่าจะเก็บได้
- ทดสอบความถูกต้องในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ข้าพเจ้าพบว่าผู้บริหารได้ทบทวนและปรับปรุงสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอย่างเหมาะสม

การด้อยค่าของมูลค่าทางบัญชีของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อ ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 เรื่องลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ

ผู้บริหารประเมินการด้อยค่าในมูลค่าทางบัญชีของแต่ละพอร์ตลูกหนี้ด้อยคุณภาพ โดยเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับมูลค่าทางบัญชีของแต่ละพอร์ตลูกหนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนคำนวณจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้ด้อยคุณภาพในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยในตลาด ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเมื่อมูลค่าปัจจุบันสุทธิมีจำนวนน้อยกว่ามูลค่าทางบัญชีตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.6

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญในขอลดงเหลือดังกล่าว เพราะลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพเป็นขอลดสินทรัพย์ที่ใหญ่ที่สุดในงบแสดงฐานะทางการเงิน ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 51 ของสินทรัพย์รวมและในการประเมินการด้อยค่านั้นต้องใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญในการประมาณเงินสดจากการรับชำระหนี้ในอนาคต ข้อสมมติฐานพื้นฐานในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ เช่น จำนวนเงินที่คาดว่าจะเก็บได้ อัตราคิดลดและระยะเวลาการเก็บหนี้

ข้าพเจ้าได้สอบถามผู้บริหารเพื่อทำความเข้าใจหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ

ข้าพเจ้าประเมินวิธีการและข้อมูลที่ใช้ในการประมาณการระยะเวลาในการรับชำระหนี้และกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต

ข้าพเจ้าทดสอบความเหมาะสมของของข้อมูลและสมมติฐานที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของแต่ละพอร์ตลูกหนี้ด้อยคุณภาพ ดังนี้

- สุ่มตรวจเอกสารการรับชำระหนี้จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพเพื่อประเมินข้อมูลประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคต
- ตรวจสอบการระยะเวลาในการรับชำระหนี้โดยเทียบกับเกณฑ์ที่ใช้ในอุตสาหกรรมเดียวกัน
- ประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดโดยเทียบกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด
- ทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ

จากการทดสอบข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่าประมาณการของผู้บริหารและดุลยพินิจเกี่ยวกับการด้อยค่าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพนั้นมีความสมเหตุสมผล

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้อื่นที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการ ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการอย่างสมเหตุสมผลได้รายงานการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัย
กับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น
และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบ
ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจาก
การทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการดำเนินงาน การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรง
ตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์
แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผย
ข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยกรรมการ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการและจากหลักฐานการสอบ
บัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมี
นัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอน
ที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินรวมและ
งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับ
หลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ใน
อนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่า
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจ
ภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแลและการทำงาน
ตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ไว้วางแผนไว้ ซึ่งรวมถึงประเด็น
ที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบและข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ถ้าหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่าง
การตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและ
ได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอก
อาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่เกี่ยวข้องกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

บุญเลิศ กมลชนกกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5339

กรุงเทพมหานคร

27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2558	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	13,159,916	8,047,627	42,745,226
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8	4,617,052	5,211,754	8,245,606
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำประกันคุณภาพ ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9	16,339,543	14,636,228	19,442,667
เงินลงทุนระยะยาวที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	10	14,208,300	14,208,300	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		2,363,089	2,351,571	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		50,687,900	44,455,480	70,433,499
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำประกันคุณภาพ	9	34,701,699	28,772,688	39,383,130
เงินลงทุนระยะยาว	10	73,000	73,000	14,261,800
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	30,000,000	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12	8,076,778	206,280	15,108
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	6,937,952	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		5,989,947	5,939,907	5,833,623
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		55,779,376	64,991,875	59,493,661
รวมสินทรัพย์		106,467,276	109,447,355	129,927,160

กรรมการ _____ กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2558	
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	5,727,778	4,434,973	3,773,997
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		650,373	632,362	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		6,378,151	5,067,335	3,773,997
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	16	656,733	656,733	104,662
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	17	9,936,256	9,936,256	9,936,256
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		10,592,989	10,592,989	10,040,918
รวมหนี้สิน		16,971,140	15,660,324	13,814,915

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2558	
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
	หุ้นสามัญ 670,352,273 หุ้น			
	มูลค่าหุ้นละ 0.28 บาท	187,698,636	187,698,636	187,698,636
	ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว			
	หุ้นสามัญ 622,452,273 หุ้น			
	มูลค่าหุ้นละ 0.28 บาท	174,286,636	174,286,636	174,286,636
	18			
	ขาดทุนสะสม	(84,773,565)	(80,482,605)	(58,137,891)
	องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	(17,000)	(17,000)	(36,500)
	รวมส่วนของบริษัทใหญ่	89,496,071	93,787,031	116,112,245
	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	65	-	-
	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	89,496,136	93,787,031	116,112,245
	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	106,467,276	109,447,355	129,927,160

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
		บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	9	30,055,399	29,887,769	7,033,592	
รายได้จากการบริการติดตามหนี้สิน		23,980,984	23,980,984	4,727,472	
รายได้จากการขายและการให้บริการ		-	-	53,227,578	
รวมรายได้		54,036,383	53,868,753	64,988,642	
ต้นทุนการจัดเก็บหนี้จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืม					
จากการซื้อลูกหนี้สุทธิ		(3,212,654)	(2,683,064)	(449,990)	
ต้นทุนการบริการติดตามหนี้สิน		(13,396,791)	(13,396,791)	(1,768,957)	
ต้นทุนขาย		-	-	(36,735,793)	
รวมต้นทุน		(16,609,445)	(16,079,855)	(38,954,740)	
กำไรขั้นต้น		37,426,938	37,788,898	26,033,902	
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(854,997)	(729,331)	(526,506)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(30,419,208)	(26,540,453)	(38,382,315)	
ต้นทุนทางการเงิน		-	-	(9,644,395)	
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน		6,152,733	10,519,114	(22,519,314)	
รายได้อื่น					
กำไรจากการชำระหนี้เงินกู้ในคราวเดียว					
ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	24	-	-	2,163,795,968	
ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ได้รับยกเว้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ	24	-	-	485,663,900	
ค่าเช่าค้างจ่ายที่ได้รับยกเว้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ	24	-	-	9,251,613	
กำไรจากการจำหน่ายลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืม					
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	6,261,682	
อื่น ๆ		335,608	260,192	4,311,695	
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายอื่น (ยกไป)		6,488,341	10,779,306	2,646,765,544	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายอื่น (ยกมา)	6,488,341	10,779,306	2,646,765,544	
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ขาดทุนจากการตั้งค่าเพื่อสำรองหนี้สูญรายได้ออกเบี่ยงค้ำรับ				
จากลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพ	9	(28,077,633)	(28,077,633)	-
ขาดทุนจากการตั้งค่าลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพ	9	(5,046,387)	(5,046,387)	-
ขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์ชำระหนี้				
ตามแผนฟื้นฟูกิจการ		-	-	(45,994,725)
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์		-	-	(27,108,305)
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินค้าเสื่อมคุณภาพ		-	-	(2,369,447)
ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเลิกจ้าง		-	-	(12,463,269)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(26,635,679)	(22,344,714)	2,558,829,798	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(26,635,679)	(22,344,714)	2,558,829,798	
กำไรเบ็ดขาดทุนเสร็จอื่น				
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย		19,500	19,500	14,500
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		19,500	19,500	14,500
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(26,616,179)	(22,325,214)	2,558,844,298	
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(26,635,674)	(22,344,714)	2,558,829,798	
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(5)	-	-	
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	(26,635,679)	(22,344,714)	2,558,829,798	
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(26,616,174)	(22,325,214)	2,558,844,298	
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(5)	-	-	
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น				
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	21	(0.043)	(0.036)	6.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

งบการเงินรวม						
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่						
		องค์ประกอบอื่นของ				
		ส่วนของผู้ถือหุ้น				
		การเปลี่ยนแปลงใน				
ทุนที่ออก		มูลค่ายุติธรรมของ	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ไม่มี	รวมส่วนของผู้	
และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม	เงินลงทุนเพื่อขาย	ของบริษัทใหญ่	อำนาจควบคุม	ถือหุ้น	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559	174,286,636	(58,137,891)	(36,500)	116,112,245	-	116,112,245
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจากการซื้อเงินลงทุน						
ในบริษัทย่อย	-	-	-	-	70	70
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	(26,635,674)	19,500	(26,616,174)	(5)	(26,616,179)
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	174,286,636	(84,773,565)	(17,000)	89,496,071	65	89,496,136

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น การเปลี่ยนแปลงใน มูลค่ายุติธรรมของ เงินลงทุนเพื่อขาย	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น		
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร		บาท	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	500,096,370	475,000,000	49,250,000	(3,627,311,361)	224,947	(2,602,740,044)	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี							
การเพิ่มทุน	18	160,283,938	-	-	-	160,283,938	
การลดทุน	18	(486,093,672)	(475,000,000)	-	-	(961,093,672)	
ลดสำรองตามกฎหมาย	19	-	-	(49,250,000)	-	(49,250,000)	
ลดขาดทุนสะสม	18	-	-	-	1,010,343,672	1,010,343,672	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (กำไร)ขาดทุนที่รับรู้ระหว่างปี		-	-	-	2,558,829,798	2,558,844,298	
		-	-	-	(275,947)	(275,947)	
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558		174,286,636	-	-	(58,137,891)	116,112,245	
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559		174,286,636	-	-	(58,137,891)	116,112,245	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี							
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	(22,344,714)	(22,325,214)	
ยอดคงเหลือสิ้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559		174,286,636	-	-	(80,482,605)	93,787,031	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(26,635,679)	(22,344,714)	2,558,829,798	
รายการปรับกระทบยอดกำไรสำหรับปีเป็น				
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืม				
จากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	9	(30,055,399)	(29,887,769)	(7,033,592)
ค่าเสื่อมราคา	12	286,882	24,287	8,215,060
ตัดจำหน่าย	13	56,368	-	-
ขาดทุนจากการตั้งค่าเผื่อสำรองหนี้สูญรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ				
จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	9	28,077,633	28,077,633	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้				
ด้วยคุณภาพ	9	5,046,387	5,046,387	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ				
กำไรจากการชำระหนี้เงินกู้ในคราวเดียว		(134,836)	(134,836)	-
ตามแผนฟื้นฟูกิจการ				
ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ได้รับยกเว้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ		-	-	(2,163,795,968)
ค่าเช่าค้างจ่ายที่ได้รับยกเว้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ		-	-	(485,663,900)
ขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์ชำระหนี้		-	-	(9,251,613)
ตามแผนฟื้นฟูกิจการ				
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว		-	-	45,994,725
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์		30,396	-	(1,052,143)
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	16	568,589	568,589	27,108,305
ต้นทุนทางการเงิน		-	-	12,567,931
		(22,759,659)	(18,650,423)	9,644,395
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ				
		3,628,554	3,325,166	11,274,221
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ - สุทธิ				
		4,209,456	11,674,152	(51,792,205)
สินค้าคงเหลือ				
		-	-	7,658,286
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
		(2,363,089)	(2,351,571)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น				
		(156,284)	(106,284)	(4,300,581)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น				
		1,249,760	660,976	(2,477,195)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
		562,309	632,362	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	16	(16,518)	(16,518)	(15,757,028)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
		(15,645,471)	(4,832,140)	(59,831,504)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	-	-	10,148,407	-
เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนระยะยาว	-	-	(14,208,300)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	-	-	36,045,157	-
เงินสดรับจากการรับชำระหนี้ให้กู้ยืม	25,090,300	-	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ด้วยคุณภาพ	641,314	350,000	-	-
เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	(30,000,000)	-
เงินสดจ่ายสุทธิจากการซื้อธุรกิจ	11	(28,313,393)	-	-
เงินสดจ่ายจากการซื้ออุปกรณ์	(8,094,077)	(215,459)	(15,421)	-
เงินสดจ่ายจากการซื้อ โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(3,263,983)	-	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	-	-	29,833,224	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)กิจกรรมลงทุน	(13,939,839)	(29,865,459)	61,803,067	-
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	-	-	(269,205)	-
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	-	-	160,283,938	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการ	-	-	(126,461,215)	-
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมจัดหาเงิน	-	-	33,553,518	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
(ลดลง)เพิ่มขึ้นสุทธิ	(29,585,310)	(34,697,599)	35,525,081	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	42,745,226	42,745,226	7,220,145	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	13,159,916	8,047,627	42,745,226	-
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
การซื้ออุปกรณ์โดยยังมีชำระหนี้	284,872	-	-	-
การซื้อ โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยยังมีชำระหนี้	155,150	-	-	-
การจำหน่ายสินทรัพย์ด้วยคุณภาพที่ยังมีชำระหนี้	-	291,314	-	-
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนต่อขาย	19,500	19,500	(13,500)	-
หนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการลดลง				
เนื่องจากการ โอนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ให้เจ้าหนี้	-	-	123,226,600	-
การลดทุนเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม	-	-	486,093,672	-
การลดส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม	-	-	475,000,000	-
การลดสำรองตามกฎหมายเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม	-	-	49,250,000	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งในงบการเงินนี้				

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี พ.ศ. 2539

บริษัทได้ทำการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงที่ตั้งสำนักงานใหญ่ของบริษัท จากเลขที่ 83 ซอยจัดสรร แขวงสามเสนนอก เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย เป็นเลขที่ 544 ซอยรัชดาภิเษก 26 ถนนรัชดาภิเษก แขวงสามเสนนอก เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่ากลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการเปลี่ยนลักษณะการดำเนินงานธุรกิจจากประกอบและรับจ้างทดสอบวงจรอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อส่งออกขายต่างประเทศ เป็นประกอบธุรกิจการลงทุนในธุรกิจบริหารหนี้ด้วยคุณภาพและบริการติดตามหนี้สินเมื่อเดือนตุลาคม พ.ศ. 2558

เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม พ.ศ. 2548 ศาลมีคำสั่งให้บริษัทฟื้นฟูกิจการ และแต่งตั้งบริษัทเป็นผู้จัดทำและบริหารแผน ปัจจุบันบริษัทอยู่ในกลุ่มบริษัทจดทะเบียนแก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ตามข้อกำหนด (Non-performing Group) ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2558 ศาลมีคำสั่งให้ยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัท

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม พ.ศ. 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2558 ได้มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงชื่อบริษัทจากเดิม “บริษัท เซอร์คิทีอิเล็กทรอนิกส์ อินดัสตรีส์” จำกัด (มหาชน) เป็น “บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)” พร้อมทำการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ของบริษัท ทำการแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิและข้อบังคับของบริษัทตามการอนุมัติตามการอนุมัติดังกล่าว

เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทเป็นบริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) แล้ว และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ดำเนินการเปลี่ยนชื่อบริษัทเป็นบริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และเปลี่ยนชื่อย่อหลักทรัพย์ใหม่จาก “CIRKIT” เป็น “VI” โดยมีผลนับตั้งแต่วันที่ 10 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

2 นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นตามที่อธิบายในนโยบายการบัญชี

การจัดทำงานการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกิจการ ไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับบริษัท มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ได้มีการอธิบายเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับเงินสมทบจากพนักงานหรือบุคคลที่สามแก่โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ให้ชัดเจนขึ้น การปรับปรุงดังกล่าวให้ความแตกต่างระหว่าง เงินสมทบที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีที่เงินสมทบนั้นเกิดขึ้นเท่านั้น และเงินสมทบที่เกี่ยวข้องกับการบริการที่มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้รวมกิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญแก่กิจการที่รายงาน หรือแก่บริษัทใหญ่ของกิจการที่รายงาน ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายให้แก่กิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่อกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับบริษัท มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การค้ำของสินทรัพย์ ได้มีการกำหนดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในกรณีที่มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์วัดมูลค่าโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่าย โดยการเปิดเผยดังกล่าวรวมถึง 1) ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม 2) กรณีที่การวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในลำดับชั้นที่ 2 และ 3 จะต้องมีการเปิดเผยเทคนิคที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม และข้อสมมติฐานสำคัญที่ใช้ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ได้กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลยพินิจของผู้บริหารในการรวมส่วนงานเข้าด้วยกัน และกำหนดให้นำเสนอการกระทบยอดสินทรัพย์ของส่วนงานกับสินทรัพย์ของกิจการเมื่อกิจการรายงานข้อมูลสินทรัพย์ของส่วนงานให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกิจการ มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม การปรับปรุงนี้ได้ให้คำนิยามของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและได้กำหนดข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งการปรับปรุงดังกล่าวส่งผลให้กองทุนหลายกองทุนและกิจการที่มีธุรกิจที่คล้ายคลึงกันได้รับข้อยกเว้นจากการนำบริษัทย่อยเกือบทั้งหมดมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม แต่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยเหล่านั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง มูลค่ายุติธรรมได้กำหนดให้ชัดเจนขึ้น เกี่ยวกับข้อยกเว้นในเรื่องของการวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นกลุ่มให้ปฏิบัติใช้กับทุกสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งรวมถึงสัญญาที่ไม่เป็นสัญญาทางการเงิน มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญมีจำนวนทั้งสิ้น 40 ฉบับ ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มกิจการ

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เรื่อง งบการเงินรวม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) ได้ให้ความชัดเจนในหลายประเด็น ที่สำคัญดังต่อไปนี้

- ความมีสาระสำคัญ - กิจการไม่ควรรวมยอดหรือแยกแแสดงข้อมูลในรูปแบบที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจรายการได้ลดลง หากเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ จะต้องเปิดเผยข้อมูลให้เพียงพอเพื่ออธิบายผลกระทบที่มีต่อฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงาน
- การแยกแแสดงรายการและการรวมยอด - รายการบรรทัดที่ระบุใน TAS 1 อาจจำเป็นต้องแสดงแยกจากกันหากเกี่ยวข้องต่อความเข้าใจฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ นอกจากนี้ยังมีแนวปฏิบัติใหม่ของการใช้การรวมยอด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน - ยืนยันว่าหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่จำเป็นต้องเรียงลำดับตามลำดับการแแสดงรายการในงบการเงิน
- รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย - ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียจะถูกจัดกลุ่มโดยพิจารณาว่าเป็นรายการที่จะถูกจัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลังหรือไม่ โดยแต่ละกลุ่มจะแยกแแสดงเป็นรายการบรรทัดแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือ ได้กำหนดให้มีความชัดเจนขึ้นสำหรับการเลือกใช้อัตราคิดลดสำหรับการประมาณผลประโยชน์หลังออกจากงานว่าให้ใช้อัตราผลตอบแทนของหนี้สินโดยพิจารณาจากสกุลเงินของหนี้สินที่มีสกุลเงินที่สอดคล้องกับสกุลเงินของหนี้สินผลประโยชน์หลังออกจากงานเป็นสำคัญ ไม่ใช่พิจารณาจากประเทศที่หนี้สินนั้นเกิดขึ้น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) ได้มีการแก้ไขโดยให้ทางเลือกเพิ่มในการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีส่วนได้เสียตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เพิ่มเติมจากเดิมที่ให้ใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีมูลค่ายุติธรรม (เมื่อมีการประกาศใช้) ทั้งนี้การเลือกใช้นโยบายบัญชีสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภท (บริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม) เป็นอิสระจากกัน โดยหากกิจการเลือกที่จะเปลี่ยนมาใช้วิธีส่วนได้เสียจะต้องทำโดยปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญคือได้กำหนดให้มีความชัดเจนถึงความหมายของการอ้างอิงในมาตรฐาน ไปยัง “ข้อมูลที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล หรือที่อื่นในรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ว่ากิจการที่ใช้ประโยชน์ของข้อผ่อนปรนนี้จะต้องอ้างอิงจากงบการเงินระหว่างกาลไปถึงยังรายงานอื่นที่มีข้อมูลดังกล่าวอย่างเฉพาะเจาะจง โดยที่ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเข้าถึงรายงานอื่นที่มีข้อมูลนั้นในลักษณะและเวลาเดียวกันกับงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) ได้มีการปรับปรุงให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับ 1) ข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมว่าให้ใช้กับกิจการที่เป็นบริษัทใหญ่ขึ้นกลางที่เป็นบริษัทย่อยของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนด้วยเหมือนกัน และ 2) กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนจะต้องนำบริษัทย่อยที่ไม่ใช่กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน และบริษัทย่อยดังกล่าวให้บริการหรือมีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการลงทุน มารวมในการจัดทำงบการเงินรวมด้วย

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้น

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญมีจำนวนทั้งสิ้น 47 ฉบับ ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกลุ่มกิจการ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(1) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มกิจการควบคุม กลุ่มกิจการควบคุมกิจการ เมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการควบคุม กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจ โดยถือปฏิบัติตามวิธีซื้อ สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อ บริษัทย่อย ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิมของผู้ถูกซื้อและส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มกิจการ สิ่งตอบแทนที่โอนให้รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่ผู้ซื้อคาดว่าจะต้องจ่ายชำระตามข้อตกลง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น มูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ระบุได้ ที่ได้มาและหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน ผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือ โดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ในการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ถูกซื้อ ก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่นั้นในกำไรหรือขาดทุน

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายออกไปโดยกลุ่มกิจการ รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้ภายหลังวันที่ซื้อ ซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนของเจ้าของต้องไม่มีการวัดมูลค่าใหม่ และให้บันทึกการจ่ายชำระในภายหลังไว้ในส่วนของเจ้าของ

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

(1) บริษัทย่อย (ต่อ)

ส่วนเกินของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ ก่อนการรวมธุรกิจ ที่มากกว่ามูลค่ายุติธรรมสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มา ต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม หากมูลค่าของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ น้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่ได้มาเนื่องจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรขาดทุน

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ขอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการ ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนนั้นจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของเงินลงทุนนี้

(2) รายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของเจ้าของของกลุ่มกิจการ สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้ และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อเข้ามาในบริษัทย่อยจะถูกบันทึกในส่วนของเจ้าของ และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของเจ้าของ

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

(3) การจำหน่ายบริษัทย่อย

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียการควบคุม ส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

2.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา

2.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้าหนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุน โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการขาย

2.6 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพเป็นเงินลงทุนซึ่งกลุ่มกิจการรับซื้อลดลูกหนี้ด้วยคุณภาพจากสถาบันการเงินและบริษัทให้บริการสินเชื่อ โดยการประมูลซื้อเพื่อดำเนินการติดตามเรียกเก็บหนี้ ซึ่งตามสัญญาซื้อลดลูกหนี้ด้วยคุณภาพดังกล่าว กลุ่มกิจการไม่มีสิทธิไล่เบี้ยจากผู้ขายหนี้ในกรณีที่กลุ่มกิจการเรียกเก็บเงินไม่ได้ เงินลงทุนในลูกหนี้ดังกล่าว แสดงในราคาทุนที่จ่ายซื้อสุทธิจากจำนวนที่ตัดเป็นต้นทุนและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) กลุ่มกิจการจะบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้เมื่อพบว่า ประมวลการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับเมื่อคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.7 เงินลงทุน

กลุ่มกิจการจัดประเภทเงินลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และการร่วมค้า เป็น 4 ประเภท คือ 1. เงินลงทุนเพื่อค้า 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด 3. เงินลงทุนเพื่อขาย และ 4. เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

- (1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (2) เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก็จะแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (3) เงินลงทุนเพื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง ได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงาน จึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (4) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 4 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไป เพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.7 เงินลงทุน (ต่อ)

บริษัทจะทดสอบค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเพื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกการขาดทุนจากค่าเพื่อการด้อยค่ารวมไว้ในงบกำไรขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่าย เมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินและอาคารแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ยกเว้นที่ดินแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุน (หรือราคาที่ดีใหม่) แต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 10 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

2.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2.9.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการพัฒนาที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการออกแบบและทดสอบ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้ดูแล จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
- ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- กิจการมีความสามารถที่จะนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- สามารถแสดงว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นให้ผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตอย่างไร
- มีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
- กิจการมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

2.9.1 โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (ต่อ)

ต้นทุนโดยตรงที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ต้นทุนการพัฒนาอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาหากก่อนหน้ารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว จะไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในเวลาภายหลัง

ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ตามประมาณการแต่ไม่เกิน 10 ปี

2.9.2 ใบอนุญาตบริษัทบริหารสินทรัพย์

ใบอนุญาตบริษัทบริหารสินทรัพย์ได้มาจากการซื้อทรัพย์สินจะรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันได้มาซึ่งสินทรัพย์ ใบอนุญาตดังกล่าวไม่กำหนดอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน และจะต้องถูกทดสอบการด้อยค่าทุกปี และแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม

2.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า เพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

2.12 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของ ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทและบริษัทย่อย ดำเนินงานอยู่ และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษี ไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความคิดเห็น และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.12 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์ หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.13 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กลุ่มกิจการ ได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุในหลายรูปแบบ บริษัทมีทั้งโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์

สำหรับ โครงการสมทบเงินกลุ่มกิจการจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของ พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 กลุ่มกิจการ ไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

สำหรับ โครงการผลประโยชน์คือ โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณ โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณ โดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้ [อัตราผลตอบแทนในตลาดของหุ้น กู้ภาคเอกชนที่ได้รับการจัดอันดับอยู่ในระดับดี / อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล] ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ที่ถือหุ้นเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น(และได้รวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ)

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.14 ประเมินการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ที่ต่อเมื่อ กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

2.15 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสิทธิจากภาษีจะถูกแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยนำไปหักจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการออกตราสารทุนดังกล่าว

กรณีที่บริษัทใดก็ตามในกลุ่มกิจการซื้อคืนหุ้นสามัญของบริษัทกลับคืน (หุ้นทุนซื้อคืน) สิ่งตอบแทนที่จ่ายไปรวมถึงต้นทุนเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องโดยตรง (สุทธิจากภาษีเงินได้) จะรับรู้เป็นหุ้นทุนซื้อคืนและแสดงเป็นรายการหักจากยอดรวมของส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทจนกว่าหุ้นทุนซื้อคืนดังกล่าวจะถูกยกเลิกไปหรือจำหน่ายออกไปใหม่ เมื่อมีการจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืนออกไปใหม่ สิ่งตอบแทนใดๆ ที่ได้รับจากการขายหรือนำหุ้นทุนซื้อคืนออกจำหน่ายใหม่สุทธิจากต้นทุนเพิ่มเติมที่เกี่ยวข้องโดยตรงสุทธิจากภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องจะแสดงรวมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.16 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้ในค่านี้อัตราเงินของงบการเงินของบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล

2.17 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็น คณะกรรมการบริษัทที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

2.18 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (อัตราผลตอบแทนในการเก็บหนี้ที่คาดว่าจะได้รับ) คูณกับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพคงเหลือ หากเงินสดที่เก็บได้จริงสูงกว่ารายได้ที่คำนวณได้ ส่วนที่เหลือจะนำไปตัดจำหน่ายมูลค่าเงินลงทุนในสินทรัพย์ด้วยคุณภาพแต่ละงวด ในกรณีที่เงินลงทุนถูกตัดจำหน่ายหมดแล้ว กลุ่มกิจการจะรับรู้กระแสเงินสดรับที่ได้จากการเก็บหนี้ดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวน และจะรับรู้รายขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพดังกล่าวทันที เมื่อมีหลักฐานอย่างน่าเชื่อถือว่าประมาณการกระแสเงินสดลดลงอย่างมีสาระสำคัญ

ข) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้าและบริการซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของบริษัท รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย เงินคืนและส่วนลด รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้ารับรู้โดยอ้างอิงตามขั้นของความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จ โดยใช้วิธีอัตราส่วนของบริการที่ให้งานถึงปัจจุบันเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้

รายได้จากการบริการติดตามหนี้สินและบริการอื่น รับรู้เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้วตามอัตราที่ตกลงกัน

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.18 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย (ต่อ)

ก) รายได้และค่าใช้จ่ายอื่น

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

ดอกเบี้ยจ่ายจากการกู้ยืมรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาเงินกู้ยืม

รายได้และค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มกิจการให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยฝ่ายบริหาร เป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท ฝ่ายบริหารของกลุ่มกิจการจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่างๆ ภายในกลุ่มกิจการ คณะกรรมการบริษัทจะกำหนดหลักการโดยภาพรวมเพื่อจัดการความเสี่ยงและนโยบายที่เกี่ยวข้องไว้เป็นลายลักษณ์อักษรรวมถึงนโยบายสำหรับความเสี่ยงที่เฉพาะเจาะจง เช่น ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความเสี่ยงอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงการให้สินเชื่อและการลงทุนโดยใช้สภาพคล่องส่วนเกินในการจัดการความเสี่ยง

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1 นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกิดจากความเป็นไปได้ที่ลูกค้าอาจจะไม่สามารถชำระหนี้ให้แก่กลุ่มกิจการได้ภายในกำหนดเวลาโดยปกติการค้า เพื่อบริหารความเสี่ยงนี้บริษัทได้ประเมินความสามารถทางการเงินของลูกค้าเป็นระยะ

3.1.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มกิจการมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

การวิเคราะห์เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ข้อมูลระดับที่ 1 : ใช้ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับที่ 2 : ใช้ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
- ข้อมูลระดับที่ 3 : ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้จากตลาด เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณการ

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2559			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนระยะยาวสุทธิ - เงินลงทุนเพื่อขาย	73,000	-	-	73,000
รวม	73,000	-	-	73,000
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2558			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนระยะยาวสุทธิ - เงินลงทุนเพื่อขาย	53,500	-	-	53,500
รวม	53,500	-	-	53,500

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2559			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13,159,916	-	-	13,159,916
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	4,616,550	-	4,616,550
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	-	-	51,041,242	51,041,242
เงินลงทุนระยะยาว	-	14,208,300	-	14,208,300
รวมสินทรัพย์	13,159,916	18,824,850	51,041,242	83,026,008
หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	5,727,778	-	5,727,778
รวมหนี้สิน	-	5,727,778	-	5,727,778

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

ตารางต่อไปนี้จะแสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกิจการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2559			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,047,627	-	-	8,047,627
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	5,211,754	-	5,211,754
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	-	-	43,408,916	43,408,916
เงินลงทุนระยะยาว	-	14,208,300	-	14,208,300
รวมสินทรัพย์	8,047,627	19,420,054	43,408,916	70,876,597

หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	4,434,973	-	4,434,973
รวมหนี้สิน	-	4,434,973	-	4,434,973

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2558			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	42,745,226	-	-	42,745,226
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	4,270,964	-	4,270,964
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	-	-	58,825,797	58,825,797
เงินลงทุนระยะยาว	-	14,208,300	-	14,208,300
รวมสินทรัพย์	42,745,226	18,479,264	58,825,797	120,050,287

หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	3,773,997	-	3,773,997
รวมหนี้สิน	-	3,773,997	-	3,773,997

ไม่มีรายการ โอนระหว่างระดับที่ 1 และระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

(ก) เครื่องมือทางการเงินในระดับที่ 1

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่
ในงบการเงิน ตลาดจะถือเป็นตลาดที่มีสภาพคล่องเมื่อราคาเสนอซื้อขายมีพร้อมและสม่ำเสมอ จากการ
แลกเปลี่ยน จากตัวแทน นายหน้า กลุ่มอุตสาหกรรม ผู้ให้บริการด้านราคา หรือหน่วยงานกำกับดูแล และ
ราคารันนั้นแสดงถึงรายการในตลาดที่เกิดขึ้นจริงอย่างสม่ำเสมอ ในราคาซึ่งคู่สัญญาซึ่งเป็นอิสระจากกัน
พึงกำหนดในการซื้อขาย (Arm's length basis) ราคาเสนอซื้อขายที่ใช้สำหรับสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน
ที่ถือ โดยบริษัทได้แก่ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เครื่องมือทางการเงินนี้รวมอยู่ในระดับ 1

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง วัดมูลค่าโดยใช้เทคนิค
การประเมินมูลค่า โดยเทคนิคการประเมินมูลค่านี้ใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มียอยู่
และอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้ในน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมด
ในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ เครื่องมือนี้จะรวมอยู่ในระดับที่ 2

ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด เครื่องมือนี้
จะรวมอยู่ในระดับที่ 3

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น และมีสภาพคล่องสูง
ได้แก่ เงินลงทุนระยะยาว ลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้อื่น มีมูลค่าใกล้เคียงกับราคาตามบัญชีที่แสดงในงบแสดง
ฐานะการเงิน

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

(ค) เครื่องมือทางการเงินในระดับที่ 3

ขั้นตอนการประเมินมูลค่ายุติธรรม

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน กลุ่มกิจการได้มีการจัดตั้งคณะทำงานเพื่อทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ คณะทำงานจะทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมจากข้อสมมติฐานและข้อมูล จากนั้นจะรายงานไปยังคณะกรรมการบริษัททราบและพิจารณาอนุมัติ

วิธีการประเมินมูลค่ายุติธรรม

การประเมินมูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพเกิดจากการประมาณการมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจากการรับชำระในอนาคตซึ่งเป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้จากตลาด

ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตจากตลาดที่สำคัญในการประเมินมูลค่ายุติธรรมคือ ประมาณการกระแสเงินสดรับและอัตราการคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อมูลนี้อาจมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมซึ่งทางผู้บริหารได้บันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพสำหรับผลต่างดังกล่าว ดังนั้น ผู้บริหารเชื่อว่ามูลค่าทางบัญชีมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณ

กลุ่มกิจการมีนโยบายการบัญชีในการกำหนดว่าการโอนระหว่างระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมจะเกิดขึ้น ณ วันที่ของเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ อันเป็นเหตุให้เกิดการโอน

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงวิธีการประมาณมูลค่ายุติธรรมระหว่างปี

4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประเมินการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีผลในสถานการณ์ขณะนั้น

กลุ่มกิจการมีการประเมินการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประเมินการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้ามีดังนี้

(ก) ค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

กลุ่มกิจการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพเมื่อพบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของทรัพย์สินมีมูลค่าลดลงกว่ามูลค่าตามบัญชี ฝ่ายบริหาร ได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินการผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยพิจารณาจากราคาประเมินล่าสุดของทรัพย์สิน ประเภท และคุณลักษณะของทรัพย์สิน อย่างไรก็ตาม การใช้ประเมินการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อค่าเผื่อการด้อยค่าได้ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อการด้อยค่าอาจมีขึ้นในอนาคต

(ข) การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงที่คำนวณจากกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้ที่ซื้อมาคูณด้วยมูลค่าของลูกหนี้คงเหลือตามราคาทุนคงเหลือ

(ค) ประเมินการกระแสเงินสดรับจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

กลุ่มกิจการประเมินการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพขึ้นอยู่กับคุณภาพ ชนิด และอายุของหนี้ และอ้างอิงกับสถิติการเก็บหนี้ในอดีตทั้งหมด โดยยอดรวมของประเมินการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตของทั้งหมดจะต้องไม่เกินกว่าการประเมินการกระแสเงินสดที่ผู้บริหารได้คาดคะเนไว้ตั้งแต่ประมวลซื้อ โครงการมา

4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ (ต่อ)

(ง) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

กลุ่มกิจการ ได้พิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าซึ่งเกี่ยวข้องกับ ประเมินการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากการที่ลูกหนี้ไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญนั้นเป็นผลมาจากการที่บริษัท ได้ประเมินกระแสเงินสด ไหลเข้าในอนาคต ซึ่งการประเมินนั้นอยู่บน พื้นฐานเกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีตของการติดตามทวงถาม เหตุการณ์ที่ทำให้ทราบหรือระบุได้ว่าจะมีการ ผิดนัดชำระหนี้ และการพิจารณาแนวโน้มของตลาด

(จ) อายุการใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการของอายุการใช้งานและมูลค่าซากสำหรับส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ของ กลุ่มกิจการ โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าซากมีความแตกต่าง ไป จากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือ เลิกใช้

(ฉ) ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานคำนวณ โดยนักคณิตศาสตร์อิสระ หนี้สินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน คำนวณโดยการใช้วิธีประมาณการจากข้อสมมติฐานต่างๆ ซึ่งรวมถึงอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการ ผลประโยชน์พนักงาน ในทุกปีบริษัท ได้มีการทบทวนข้อสมมติฐานที่เหมาะสมซึ่งสะท้อนถึงประมาณการ ผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน

5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่องของกลุ่มกิจการเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุน ให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

6 ข้อมูลตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559			
	ธุรกิจบริหาร		รายการที่	
	สินทรัพย์	ธุรกิจติดตาม	ยังไม่ได้	
	ด้อยคุณภาพ	เร่งรัดหนี้	ปันส่วน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้	30,055,399	23,980,984	-	54,036,383
ต้นทุน	(3,212,654)	(13,396,791)	-	(16,609,445)
กำไรขั้นต้น	26,842,745	10,584,193	-	37,426,938
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(165,376)	(689,621)	-	(854,997)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(5,883,783)	(24,535,425)	-	(30,419,208)
ขาดทุนจากการตั้งค่าเผื่อสำรองหนี้สูญรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ จากลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	(28,077,633)	-	-	(28,077,633)
ขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้เงินให้กู้ยืม จากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	(5,046,387)	-	-	(5,046,387)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน	(12,330,434)	(14,640,853)	-	(26,971,287)

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

6 ข้อมูลตามส่วนงาน (ต่อ)

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 มีดังนี้ (ต่อ)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559			
	ธุรกิจบริหาร	ธุรกิจติดตาม	รายการที่ยังไม่ได้	รวม
	สินทรัพย์	เร่งรัดหนี้	ปันส่วน	
	ด้อยคุณภาพ		บาท	
บาท	บาท	บาท		
สินทรัพย์				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	13,159,916	13,159,916
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ	-	4,616,550	502	4,617,052
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	2,363,089	2,363,089
เงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	-	-	14,281,300	14,281,300
ลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	51,041,242	-	-	51,041,242
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	8,076,778	8,076,778
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5,180,187	-	1,757,805	6,937,992
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	5,989,907	5,989,907
รวม	56,221,429	4,616,550	45,629,297	106,467,276
หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	5,727,778	5,727,778
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	650,373	650,373
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	-	656,733	656,733
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	-	-	9,936,256	9,936,256
รวม	-	-	16,971,140	16,971,140

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2558	
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือ	9,146	3,949	46,133	
เงินฝากธนาคาร	13,150,770	8,043,678	42,699,093	
	13,159,916	8,047,627	42,745,226	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอยู่ที่ร้อยละ 0.20 - 0.50 ต่อปี (พ.ศ. 2558 : ร้อยละ 0.375 - 0.40 ต่อปี)

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

8 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2,348,659	2,348,659	1,603,349	
ลูกหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 23)	2,267,891	2,863,095	2,667,615	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	4,616,550	5,211,754	4,270,964	
ลูกหนี้อื่น	502	-	3,974,642	
	4,617,052	5,211,754	8,245,606	

ลูกหนี้การค้า สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,856,839	1,856,839	2,663,789	
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	-	-	1,607,175	
เกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน แต่ไม่เกิน 365 วัน	2,759,711	2,759,711	-	
เกินกำหนดชำระมากกว่า 365 วัน	-	-	-	
	4,616,550	4,616,550	4,270,964	
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	4,616,550	4,616,550	4,270,964	

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

9 ลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2559	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	84,157,215	76,376,938	58,825,797	
หัก ค่าเผื่อสำรองหนี้สูญรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	(28,077,633)	(28,077,663)	-	
ค่าเผื่อการด้อยค่าลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	(5,046,387)	(5,046,387)	-	
ลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ- สุทธิ	51,041,242	43,408,916	58,825,797	

ในระหว่างปีบริษัทบันทึกค่าเผื่อสำรองหนี้สูญรายได้ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพจากการซื้อลูกหนี้จำนวน 28.08 ล้านบาท

รายการเคลื่อนไหวของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพสุทธิที่ได้จากการประมวลซื้อสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2559	
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพต้นปี	58,825,797	58,825,797	-	
เพิ่มขึ้นจากการซื้อระหว่างปี	8,013,029	-	52,040,085	
เพิ่มขึ้นจากการรับรู้รายได้ดอกเบี้ย	30,055,399	29,887,769	7,033,592	
ลดจากการรับชำระหนี้	(12,222,485)	(11,674,152)	(247,880)	
ลดจากการตัดจำหน่าย	(506,478)	(506,478)	-	
ลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพสิ้นปี	84,165,262	76,532,936	58,825,797	
หัก ค่าเผื่อสำรองหนี้สูญรายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	(28,077,633)	(28,077,633)	-	
ค่าเผื่อการด้อยค่าลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	(5,046,387)	(5,046,387)	-	
	51,041,242	43,408,916	58,825,797	
ส่วนที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	16,339,543	14,636,228	19,442,667	
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี	34,701,699	28,772,688	39,383,130	
ลูกหนี้เงินในบัญชีจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	51,041,242	43,408,916	58,825,797	

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

10 เงินลงทุนระยะยาวสุทธิ

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2559	
	ราคาทุน บาท	ราคายุติธรรม บาท
เงินลงทุนเพื่อขาย		
ตราสารทุน	90,000	90,000
หัก การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขาย	-	(17,000)
รวมตราสารทุน	90,000	73,000
เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด		
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	14,208,300	14,208,300
รวมเงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด		
ตราสารทุน	14,208,300	14,208,300
รวมเงินลงทุนระยะยาวสุทธิ	14,298,300	14,281,300

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2558	
	ราคาทุน บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท	ราคาทุน บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท
เงินลงทุนเพื่อขาย				
ตราสารทุน	90,000	90,000	90,000	90,000
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	-	(17,000)	-	(36,500)
รวมเงินลงทุนเพื่อขาย	90,000	73,000	90,000	53,500
เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	14,208,300	14,208,300	14,208,300	14,208,300
รวมเงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด	14,208,300	14,208,300	14,208,300	14,208,300
รวมเงินลงทุนระยะยาว	14,298,300	14,283,800	14,298,300	14,261,800

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บริษัทวางหลักประกันการขอทุเลาการเสียภาษีอากรกับกรมสรรพากร เป็นเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำจำนวน 14.21 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.75 ต่อปี และจะครบกำหนดในวันที่ 29 มิถุนายน พ.ศ. 2560

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

กลุ่มกิจการมีเงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะทางการเงิน ดังนี้

บริษัทย่อยของบริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

ชื่อบริษัทย่อย	ประเภทธุรกิจ	ประเทศ ที่ตั้งทะเบียน	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วน การถือหุ้น ร้อยละ
			ราคาทุน บาท	การด้อยค่า บาท	ยอดสุทธิ บาท	
บริษัท วี.ไอ.แคปปิตอล จำกัด	ธุรกิจถือหุ้นในบริษัทอื่น	ประเทศไทย	30,000,000	-	30,000,000	99.99
			30,000,000	-	30,000,000	

บริษัทย่อยของบริษัท วี.ไอ.แคปปิตอล จำกัด

ชื่อบริษัทย่อย	ประเภทธุรกิจ	ประเทศ ที่ตั้งทะเบียน	ตามวิธีราคาทุน			สัดส่วน การถือหุ้น ร้อยละ
			ราคาทุน บาท	การด้อยค่า บาท	ยอดสุทธิ บาท	
บริษัท บริหารสินทรัพย์ วีจินอล จำกัด	บริหารหนี้ค้ำยคุณภาพ	ประเทศไทย	28,601,282	-	28,601,282	99.99
			28,601,282	-	28,601,282	

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

บริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้นได้รวมอยู่ในการจัดทำงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ สัดส่วนของสิทธิในการออกเสียง
ในบริษัทย่อยที่ถือโดยบริษัทใหญ่ไม่แตกต่างจากสัดส่วนที่ถือหุ้นสามัญ บริษัทใหญ่ไม่ได้ถือหุ้นบุริมสิทธิของ
บริษัทย่อยที่รวมอยู่ในกลุ่มกิจการ

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัท วี.ไอ.แคปปิตอล จำกัด ไม่มีสาระสำคัญ

เมื่อวันที่ 11 มกราคม พ.ศ. 2559 บริษัทได้ลงทุนในบริษัท วี.ไอ.แคปปิตอล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งใหม่ จำนวน
30.00 ล้านบาท ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว โดยถือเป็นการลงทุนในบริษัทย่อย
โดยได้ทำการแจ้งจดทะเบียนหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 11 มกราคม พ.ศ. 2559

เงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	งบการเงินเฉพาะบริษัท
	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	-
เงินลงทุนเพิ่มขึ้นระหว่างงวด	30,000,000
ราคาตามบัญชีสิ้นปี	30,000,000

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 บริษัท วิ.ไอ.แคปปิ ตอล จำกัดซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้เข้าทำการลงทุนในบริษัทบริหารสินทรัพย์วีจินอล จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว โดยถือเป็นการลงทุนในบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัท โดยได้ทำการแจ้งจดทะเบียนหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 โดยรายการดังกล่าวถือเป็นการได้มาซึ่งทรัพย์สิน

	<u>บาท</u>
สิ่งตอบแทนที่จ่าย ณ วันที่ซื้อธุรกิจ	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28,601,282
รวม	<u>28,601,282</u>
มูลค่าที่รับรู้ ณ วันที่ซื้อสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	287,889
เงินให้กู้ยืมกรรมการ	25,090,300
เงินกู้ยืมกรรมการ	(224,000)
หนี้สินอื่น	(128,064)
รวม	<u>25,026,125</u>
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(30)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน : ใบอนุญาตบริษัทบริหารสินทรัพย์ (หมายเหตุ 13)	3,575,187
รวม	<u>28,601,282</u>

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ

	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2559					
	ที่ดินและ	อาคารและ	เครื่องจักร	เครื่องใช้	อุปกรณ์	รวม
	ส่วนปรับปรุง	ส่วนปรับปรุง	และอุปกรณ์	สำนักงาน	ระหว่างติดตั้ง	
ที่ดิน	อาคาร					
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	-	-	15,421	-	-	15,421
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(313)	-	-	(313)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	-	-	15,108	-	-	15,108
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	-	-	15,108	-	-	15,108
การซื้อเพิ่มขึ้น	-	3,489,801	1,228,868	1,487,297	2,172,982	8,378,948
จำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(30,396)	-	-	(30,396)
ค่าเสื่อมราคา	-	-	-	-	-	-
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	-	(54,035)	(120,255)	(112,592)	-	(286,882)
	-	3,435,766	1,093,325	1,374,705	2,172,982	8,076,778
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	-	3,489,801	1,212,289	1,487,297	2,172,982	8,362,369
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(54,036)	(118,963)	(112,592)	-	(285,591)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	-	3,435,765	1,093,326	1,374,705	2,172,982	8,076,778

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน บาท	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร บาท	เครื่องจักร และอุปกรณ์ บาท	เครื่องตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน บาท	ยานพาหนะ บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	-	-	15,421	-	-	15,421
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(313)	-	-	(313)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	-	-	15,108	-	-	15,108
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	-	-	15,108	-	-	15,108
การซื้อเพิ่มขึ้น	-	56,950	31,909	126,600	-	215,459
จำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(951)	(6,467)	(16,869)	-	(24,287)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	-	55,999	40,550	109,731	-	206,280
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559						
ราคาทุน	-	56,950	47,330	126,600	-	230,880
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(951)	(6,780)	(16,869)	-	(24,600)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	-	55,999	40,550	109,731	-	206,280

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน บาท	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร บาท	เครื่องจักร และอุปกรณ์ บาท	เครื่องใช้ สำนักงาน บาท	ยานพาหนะ บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558						
ราคาทุน	124,374,495	213,611,618	222,335,412	17,027,651	2,602,001	579,951,177
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(8,467,576)	(172,585,936)	(145,441,745)	(16,476,323)	(2,601,996)	(345,573,576)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	115,906,919	41,025,682	76,893,667	551,328	5	234,377,601
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558						
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	115,906,919	41,025,682	76,893,667	551,328	5	234,377,601
การซื้อเพิ่มขึ้น	-	-	15,421	-	-	15,421
จำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(178,546)	-	(56,412,609)	(350,369)	(5)	(56,941,529)
โอนสินทรัพย์ชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ (หมายเหตุ 24)	(115,704,242)	(38,604,815)	(14,762,264)	(150,004)	-	(169,221,325)
ค่าเสื่อมราคา	(24,131)	(2,420,867)	(5,719,107)	(50,955)	-	(8,215,060)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	-	-	15,108	-	-	15,108
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558						
ราคาทุน	-	-	15,421	-	-	15,421
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(313)	-	-	(313)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	-	-	15,108	-	-	15,108

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	งบการเงินรวม			
	ใบอนุญาตบริษัท บริหารสินทรัพย์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	งานระหว่างทำ	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559				
ราคาทุน	-	-	-	-
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-	-
ราคาตามบัญชีสุทธิ	-	-	-	-
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	-	-	-	-
การซื้อเพิ่มขึ้น	-	1,814,133	1,605,000	3,419,133
การได้มาซึ่งบริษัทย่อย (หมายเหตุ 11)	3,575,187	-	-	3,575,187
ค่าตัดจำหน่าย	-	(56,368)	-	(56,368)
ราคาตามบัญชีปลายปีสุทธิ	3,575,187	1,814,133	1,605,000	6,937,952
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559				
ราคาทุน	3,575,187	1,814,133	1,605,000	6,994,320
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	56,368	-	(56,368)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,575,187	1,757,765	1,605,000	6,937,952

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

14 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้างบนว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น บริษัทไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จำนวน 938.56 ล้านบาท (พ.ศ. 2558 : 937.14 ล้านบาท) บริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 4,692.78 ล้านบาท ซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาการหักลบกันระหว่างใน (พ.ศ. 2558 : 4,542.44 ล้านบาท) โดยที่ขาดทุนทางภาษีดังกล่าวอาจสามารถนำไปลดยอดกับกำไรทางภาษีในอนาคตตามปีที่หมดประโยชน์ทางภาษี ดังนี้

ปีที่หมดประโยชน์ทางภาษี	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ล้านบาท	ล้านบาท
พ.ศ. 2560	965.01	965.01
พ.ศ. 2561	113.50	113.50
พ.ศ. 2562	94.50	94.50
พ.ศ. 2563	3,512.70	3,512.70
พ.ศ. 2564	10.95	7.07
	<u>4,696.66</u>	<u>4,692.78</u>

15 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า	113,333	113,333	-
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	83,824	-
เจ้าหนี้อื่น	3,019,645	2,293,016	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,594,800	1,944,800	3,773,997
	<u>5,727,778</u>	<u>4,434,973</u>	<u>3,773,997</u>

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

16 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน				
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	656,733	656,733	104,662	
รวม	656,733	656,733	104,662	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	568,589	568,589	12,567,931	
รวม	568,589	568,589	12,567,931	

รายการเคลื่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	104,662	104,662	3,293,759	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	546,136	546,136	12,567,931	
ต้นทุนดอกเบี้ย	22,453	22,453	-	
จ่ายผลประโยชน์	(16,518)	(16,518)	(15,757,028)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	656,733	656,733	104,662	

จำนวนที่รับรู้ตามงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	546,136	546,136	12,567,931	
ต้นทุนดอกเบี้ย	22,453	22,453	-	
	568,589	568,589	12,567,931	

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

16 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.54	ร้อยละ 3.54
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 6.00	ร้อยละ 6.00
อัตราตารางมรณะ	ร้อยละ 100 ของอัตรา ตารางมรณะไทย ปี 2551	ร้อยละ 100 ของอัตรา ตารางมรณะไทย ปี 2551
อัตราการทุพพลภาพ	ร้อยละ 100 ของอัตรา ตารางมรณะไทย ปี 2551	ร้อยละ 100 ของอัตรา ตารางมรณะไทย ปี 2551

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้					
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	ลดลง ร้อยละ 6.52	ลดลง ร้อยละ 6.95	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 7.10	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 7.60
อัตราการเพิ่มขึ้นของ เงินเดือน	ร้อยละ 0.50	ร้อยละ 0.50	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 7.38	เพิ่มขึ้น ร้อยละ 7.38	ลดลง ร้อยละ 6.83	ลดลง ร้อยละ 6.83

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติ สถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกับ (มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพัน โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้คำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) ในการคำนวณหนี้สินบำนาญที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำกรวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 คือ 22.44 ปี

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

16 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีการคิดลด :

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-2 ปี	ระหว่าง 2-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	-	-	9,010,296	9,010,296

17 ประมาณการหนี้สินระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 บริษัทได้ประมาณการหนี้สินที่เกิดจากการถูกประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 24 จำนวน 9.94 ล้านบาท (วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 : จำนวน 9.94 ล้านบาท)

18 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน	รวม
			มูลค่าหุ้น	
	หุ้น	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	50,009,637	500,096,370	475,000,000	975,096,370
การลดทุน	-	(486,093,672)	(475,000,000)	(961,093,672)
เพิ่มทุนครั้งที่ 1	429,000,000	120,120,000	-	120,120,000
เพิ่มทุนครั้งที่ 2	143,442,636	40,163,938	-	40,163,938
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	622,452,273	174,286,636	-	174,286,636
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559	622,452,273	174,286,636	-	174,286,636

การชดเชยผลขาดทุนสะสม

เมื่อวันที่ 22 มกราคม พ.ศ. 2558 ศาลล้มละลายกลางมีมติให้ลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม โดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากมูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.28 บาท เป็นผลให้บริษัทมีทุนจดทะเบียน 14.00 ล้านบาท และมีหุ้นสามัญ 50,009,637 หุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.28 บาท บริษัทได้จดทะเบียนการลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 5 มีนาคม พ.ศ. 2558

นอกจากนี้ บริษัทไอนทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 49.25 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมทั้งสิ้น 1,010.34 ล้านบาท

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

18 **ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น (ต่อ)**

การเพิ่มทุน

จากคำสั่งศาลล้มละลายกลางดังกล่าว บริษัทได้ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 14.00 ล้านบาท เป็น 134.12 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 429,000,000 หุ้น มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.28 บาท

เมื่อวันที่ 5 มีนาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้ถือหุ้นเป็นเงินทั้งหมด 120.12 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 25 มีนาคม พ.ศ. 2558 เป็นผลให้บริษัทมีทุนที่ออกและชำระแล้ว 134.12 ล้านบาท และมีหุ้นสามัญทั้งสิ้น 479,009,637 หุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.28 บาท

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้ถือหุ้นเป็นเงินทั้งหมด 40.16 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 เป็นผลให้บริษัทมีทุนที่ออกและชำระแล้ว 174.29 ล้านบาท และมีหุ้นสามัญทั้งสิ้น 622,452,273 หุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.28 บาท

19 **สำรองตามกฎหมาย**

ในระหว่างปี พ.ศ. 2558 บริษัทโอนทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 49.25 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม

21 **ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ดังต่อไปนี้ ได้จัดประเภทตามลักษณะ ซึ่งรวมไว้ในกำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายอื่นและต้นทุนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน	32,466,340	31,213,284	25,220,447	
วัตถุดิบที่ใช้ไป	229,088	214,215	12,616,310	
ค่าพลังงาน	534,380	411,006	8,691,583	
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 12)	286,882	24,287	8,215,060	
ค่าสอบบัญชีและค่าที่ปรึกษา	5,527,430	4,632,512	15,061,137	
ค่าบริการรักษาความปลอดภัย	-	-	1,642,000	
ค่าเช่า	3,467,651	2,793,430	1,545,250	
ค่าใช้จ่ายอื่น	5,221,877	4,060,903	4,871,773	
	<u>47,733,648</u>	<u>43,349,637</u>	<u>77,863,560</u>	

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

21 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเป็นกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและถือ โดยบุคคลภายนอกในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (บาท)	(26,635,674)	(22,344,714)	2,558,829,798	
จำนวนหุ้นสามัญคงเหลือ (หุ้น)	622,452,273	622,452,273	406,214,804	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(0.043)	(0.036)	6.30	

บริษัท ไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558

22 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับกำไร(ขาดทุน)ก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กันกับอัตราภาษี โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี	(26,635,679)	(22,344,714)	2,558,829,799	
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2558 : ร้อยละ 20)	(5,327,136)	(4,468,943)	511,765,960	
ผลกระทบ :				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(3,566,583)	(3,642,723)	(1,214,326,253)	
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	6,747,458	6,742,295	21,002	
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	2,146,261	1,369,371	702,539,291	
ภาษีเงินได้	-	-	-	

23 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกลุ่มกิจการ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมกลุ่มกิจการหรือถูกควบคุมโดยกลุ่มกิจการหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มกิจการรวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการบริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของกลุ่มกิจการ ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้นถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

23.1 รายได้จากบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการบริการติดตามหนี้สินจาก:				
บริษัท พีบีแอล แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	-	531,434
บริษัท ไว โฮลดิ้ง (888) จำกัด	-	-	-	2,399,165
บริษัท พับบลิค ลอว์ จำกัด	1,965,233	1,965,233	1,965,233	298,416
รวม	1,965,233	1,965,233	1,965,233	3,229,015

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

23 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

23.2 การซื้อสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2559	
	บาท		บาท	
ซื้อเงินลงทุนในลูกหนี้คือคุณภาพจาก:				
บริษัท พีบีแอล แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	15,466,523	
บริษัท ไว โฮลดิ้ง (888) จำกัด	-	-	24,697,415	
รวม	-	-	40,163,938	
รับบริการจาก:				
บริษัท พีเอ แมเนจเม้นท์ แอนด์ คอนซัลแทนต์ จำกัด	2,100,000	2,100,000	700,000	
รวม	2,100,000	2,100,000	700,000	

23.3 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559		พ.ศ. 2559	
	บาท		บาท	
ลูกหนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน :				
บริษัท วี.ไอ. แคลปปิดอล จำกัด	-	172,587	-	
บริษัท บริหารสินทรัพย์ซีจีโนล จำกัด	-	422,617	-	
บริษัท พีบีแอล แมเนจเม้นท์ จำกัด	-	-	2,484,244	
บริษัท พับบลิก ลอว์ จำกัด	2,267,891	2,267,891	183,371	
รวม	2,267,891	2,863,095	2,667,615	

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

23 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

23.4 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ผู้บริหารสำคัญของกลุ่มกิจการรวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) คณะผู้บริหารระดับสูง เลขานุการบริษัท ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	8,600,000	8,600,000	920,000	
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	496,133	496,133	45,578	
รวม	9,096,133	9,096,133	965,578	

24 หนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัทได้ดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการครบถ้วนแล้ว ดังนี้

1. การโอนที่ดินและอาคาร ซึ่งมีมูลค่ารวม 154.31 ล้านบาท เพื่อชำระเงินกู้จำนวน 123.23 ล้านบาท จากเจ้าหนี้สถาบันการเงินที่มีประกัน (เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1) บริษัทบันทึกผลขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์ดังกล่าวเพื่อชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการจำนวน 31.08 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

นอกจากนี้ บริษัทได้ทำการโอนระบบสาธารณูปโภคและระบบดับเพลิงเพิ่มเติมภายใต้บันทึกข้อตกลงส่งมอบทรัพย์สินและออกจากทรัพย์สิน ลงวันที่ 11 มิถุนายน พ.ศ. 2558 ให้กับเจ้าหนี้สถาบันการเงินที่มีประกัน (เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1) บริษัทบันทึกผลขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์ดังกล่าวเพื่อชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการจำนวน 14.91 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2. การชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายให้กับเจ้าหนี้สถาบันการเงินที่มีประกัน (เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1) เจ้าหนี้สถาบันการเงินที่ไม่มีประกัน เนื่องจากทรัพย์สินหลักประกันเดิมเสียหายจากเหตุน้ำท่วม (เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2) เจ้าหนี้สถาบันการเงินที่ไม่มีหลักประกัน (เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3) และเจ้าหนี้การค้า (เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4) ตามแผนฟื้นฟูกิจการรวมจำนวน 131.73 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นการจ่ายคืนให้แก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 125.23 ล้านบาท และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 6.50 ล้านบาท

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559

24 หนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการ (ต่อ)

3. ตัดจำหน่ายเงินต้นคงค้างและดอกเบี้ยค้างจ่ายส่วนที่เหลือซึ่งได้รับการยกเว้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัทรับรู้กำไรจากการชำระหนี้เงินกู้ในคราวเดียวตามแผนฟื้นฟูกิจการ ดอกเบี้ยค้างจ่ายที่ได้รับการยกเว้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ และค่าเช่าค้างจ่ายที่ได้รับการยกเว้นตามแผนฟื้นฟูกิจการจำนวน 2,163.80 ล้านบาท 485.66 ล้านบาท และ 9.25 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
4. เมื่อวันที่ 30 มีนาคม พ.ศ. 2558 ผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการดำเนินการร้องขอต่อศาลล้มละลายกลางให้มีคำสั่งยกเลิกแผนฟื้นฟูกิจการ โดยศาลมีคำสั่งให้ยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัทเมื่อวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2558

25 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- 25.1 ภาวะผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายในหนึ่งปี	2,047,700	686,700		4,696,400
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	960,000	-		229,700
รวม	3,007,700	686,700		4,926,100

- 25.2 ในปี พ.ศ. 2553 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะเพิ่มเติมจากกรมสรรพากรจำนวนรวม 5.62 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทไม่เห็นด้วยกับการประเมินดังกล่าวและได้ดำเนินการอุทธรณ์คัดค้านการประเมินดังกล่าว ในปี พ.ศ. 2555 คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์มีมติยกอุทธรณ์ ต่อมาวันที่ 8 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 บริษัทยื่นฟ้องกรมสรรพากรต่อศาลภาษีอากรกลางให้เพิกถอนการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าวข้างต้น ในปี พ.ศ. 2556 ศาลได้ตัดสินให้บริษัทแพ้คดี บริษัทได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

- 25.3 ในปี พ.ศ. 2555 กลุ่มกิจการได้รับหนังสือแจ้งการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะเพิ่มเติมจากกรมสรรพากรจำนวน 8.58 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ยื่นคำร้องขอทูลเกล้าฯ เลิกภาษีอากร และบริษัทยื่นฟ้องกรมสรรพากรต่อศาลภาษีอากรกลางให้เพิกถอนการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าวข้างต้น ในปี พ.ศ. 2557 ศาลภาษีอากรกลางตัดสินให้กรมสรรพากรเพิกถอนการประเมินภาษีธุรกิจเฉพาะดังกล่าว กรมสรรพากรได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล