



สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย
THAI LISTED COMPANIES ASSOCIATION

รายงานงบการเงิน 2562
Financial Statements Report 2019

รายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทยประกอบด้วยกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ 5 ท่าน โดยมี ดร. กุลภัทรา สีโรดม เป็นประธาน คุณกรัณย์พล อัศวสุวรรณ คุณชาคริต วรชาครีย์นันท์ คุณสมเกียรติ มรรคยาธร และคุณเอนก พนาอภิชน เป็นกรรมการ ซึ่งได้ปฏิบัติหน้าที่ตามขอบเขตที่คณะกรรมการสมาคมได้มอบหมายว่าด้วยกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการของสมาคมฯ ดังต่อไปนี้

1. สอบทานให้สมาคมฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
2. สอบทานให้สมาคมฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
3. สอบทานให้สมาคมฯ ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของสมาคมฯ
4. พิจารณาคัดเลือกเสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ และเสนอคำตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชีโดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ทั้งนี้เพื่อให้มั่นใจว่า รายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อสมาคมฯ
6. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของสมาคมฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบ และต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - 6.1 ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของสมาคมฯ
 - 6.2 ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของสมาคมฯ
 - 6.3 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของสมาคมฯ
 - 6.4 ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - 6.5 ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - 6.6 จำนวนการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - 6.7 ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายบัตร (Charter)
 - 6.8 รายการอื่นที่เห็นว่า สมาชิกควรทราบภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการสมาคมฯ
7. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการของสมาคมฯ มอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการปฏิบัติหน้าที่ตามวรรคหนึ่ง คณะกรรมการตรวจสอบมีความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการสมาคมฯ โดยตรง และคณะกรรมการของสมาคมฯ ยังคงมีความรับผิดชอบในการดำเนินงานของสมาคมฯ ต่อบุคคลภายนอก

ในปี 2562 คณะกรรมการตรวจสอบได้มีการประชุม 2 ครั้ง โดยสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

1. การสอบทานรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานในเรื่องความถูกต้องครบถ้วนของงบการเงิน และความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลของงบการเงินประจำปี 2562 โดยประชุมหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบ มีความเห็นสอดคล้องกับผู้สอบบัญชีว่า งบการเงินดังกล่าว มีความถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2. การสอบทานระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบได้กำกับดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอ และปฏิบัติตามข้อกำหนดของหน่วยงานกำกับดูแล และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของสมาคมฯ โดยมี บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทส์ ไซยยศ ที่ปรึกษาจำกัด เป็นที่ปรึกษา เพื่อวางระบบและสามารถเป็นแนวทางการปฏิบัติสำหรับการตรวจสอบภายในให้เป็นระบบสากล สามารถป้องกันหรือลดความผิดพลาด นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้ประชุมหารือเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายใน โดยมอบหมายให้ บริษัท อีวาย คอร์ปอเรท เซอร์วิสেস จำกัด เข้ามาดำเนินการตรวจสอบภายในให้กับสมาคมฯ เพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น พร้อมทั้งให้จัดทำนโยบายและขั้นตอนการทำงานโดยมีการอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเป็นแนวทางการกำกับดูแลและการปฏิบัติงานที่ดี ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สมาคมฯ มีระบบการควบคุมภายในและระบบการตรวจสอบภายในที่เพียงพอเหมาะสม และมีประสิทธิผล

3. การสอบทานและให้ความเห็นต่อรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาแล้วเห็นว่า สมาคมฯ ไม่มีการทำรายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใดๆ เลย

4. การพิจารณาคัดเลือก เสนอแต่งตั้ง และเสนอค่าตอบแทนผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ ประจำปี 2563

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาเห็นชอบให้บริษัท เบเคอร์ ทิลลี่ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์รี่ เซอร์วิสেস (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของสมาคมฯ ประจำปี 2563 เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการสมาคมฯ ในการพิจารณาและขออนุมัติจาก ที่ประชุมใหญ่สามัญ ประจำปีต่อไป

คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาแล้วเห็นว่า สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทยได้เลื่อนนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีเป็นสำคัญมีผลให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเพียงพอ มีการรายงานข้อมูลทางการเงิน และการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม แสดงข้อเท็จจริงในส่วนที่เป็นสาระสำคัญครบถ้วน ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบและนโยบายที่คณะกรรมการสมาคมฯ กำหนด

ดร. กุลภัทรา สิริโรตม

ประธานคณะกรรมการตรวจสอบ
สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ สมาชิกสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย (“สมาคม”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบแสดงรายรับและค่าใช้จ่ายและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสมาคม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และแสดงรายรับและค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากสมาคมตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของสมาคมในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกสมาคมหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิดการปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของสมาคม

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของสมาคมในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้สมาคมต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

วสิริศร อัครศรีสวัสดิ์

(นางสาววสิริศร อัครศรีสวัสดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4411

บริษัท เบเคอร์ ทิลลี ออดิท แอนด์ แอ็ดไวเซอร์รี่ เซอร์วิสেস (ประเทศไทย) จำกัด
กรุงเทพมหานคร
วันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563

สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

สินทรัพย์

	หมายเหตุ	บ าท	
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	14,693,854	11,422,619
เงินลงทุนชั่วคราว	4	70,000,000	64,000,000
ส่วนของเงินลงทุนระยะยาวที่ครบกำหนดในหนึ่งปี	4	-	17,000,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	7,443,230	3,299,966
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		92,137,084	95,722,585
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	4	12,000,000	5,000,000
อุปกรณ์สำนักงาน - สุทธิ		340,415	389,185
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ		47,856	38,172
เงินมัดจำ		155,900	155,900
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		12,544,171	5,583,257
รวมสินทรัพย์		104,681,255	101,305,842

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หนี้สินและเงินกองทุน

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่น		127,572	606,184
รายได้รับล่วงหน้าจากการสัมมนา		17,432,751	20,698,846
รายได้รับล่วงหน้าค่าบำรุงสมาคม		7,000	385,000
รายได้รับล่วงหน้าเงินสนับสนุนรับ		500,000	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,957,625	2,584,048
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		617,235	586,758
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		593,508	345,564
รวมหนี้สินหมุนเวียน		21,235,691	25,206,400
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน เมื่อเกษียณอายุ	6, 9	7,323,488	4,319,356
รวมหนี้สิน		28,559,179	29,525,756
เงินกองทุน			
เงินกองทุน ณ วันต้นปี		71,780,086	76,788,546
รายได้รับสูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสำหรับปี		4,341,990	(5,008,460)
รวมเงินกองทุน		76,122,076	71,780,086
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		104,681,255	101,305,842

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย
งบแสดงรายรับและค่าใช้จ่าย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2562	2561
รายรับ			
รายได้จากการสัมมนา		29,819,311	31,363,202
รายได้ค่าบำรุงสมาคม		3,745,000	4,109,000
เงินสนับสนุนรับ		18,146,250	4,306,981
รายได้ค่าลงทะเบียนสมาชิกใหม่		36,000	44,500
ดอกเบี้ยรับ		1,892,876	1,975,129
รายได้อื่น		6	44,384
รวมรายรับ		53,639,443	41,843,196
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายในการสัมมนา	7, 9	24,977,713	24,788,223
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	8, 9	23,171,141	21,195,276
รวมค่าใช้จ่าย		48,148,854	45,983,499
รายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้		5,490,589	(4,140,303)
ภาษีเงินได้	11	(1,148,599)	(868,157)
รายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสำหรับปี		4,341,990	(5,008,460)

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	บาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสำหรับปี	4,341,990	(5,008,460)
รายการปรับกระทบรายรับสูงกว่า (ต่ำกว่า) ค่าใช้จ่ายสำหรับปี		
เป็นเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	173,316	172,425
ดอกเบี่ยรับ	(1,892,876)	(1,975,129)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	3,004,132	3,207,301
ภาษีเงินได้	1,148,599	868,157
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(4,119,697)	365,499
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้อื่น	(478,612)	74,393
รายได้รับล่วงหน้าจากการสัมมนา	(3,266,095)	5,805,584
รายได้รับล่วงหน้าค่าบำรุงสมาคม	(378,000)	231,000
รายได้รับล่วงหน้าเงินสนับสนุนรับ	500,000	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(626,423)	758,962
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	247,944	9,223
จ่ายภาษีเงินได้	(1,118,122)	(1,039,132)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(2,463,844)	3,469,823
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	21,000,000	27,000,000
เงินสดจ่ายเพื่อเงินลงทุนชั่วคราว	(27,000,000)	(49,000,000)
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะยาว	17,000,000	10,000,000
เงินสดจ่ายเพื่อเงินลงทุนระยะยาว	(7,000,000)	-
รับดอกเบี่ย	1,869,309	1,977,483
ซื้ออุปกรณ์สำนักงาน	(111,730)	(41,638)
ซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(22,500)	(23,000)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	5,735,079	(10,087,155)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	3,271,235	(6,617,332)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	11,422,619	18,039,951
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	14,693,854	11,422,619

หมายเหตุประกอบงบการเงินถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ทั่วไป
2	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
3	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
4	เงินลงทุน
5	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
6	ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ
7	ค่าใช้จ่ายในการสัมมนา
8	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
9	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน
10	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานที่จดทะเบียน
11	ภาษีเงินได้
12	ภาระผูกพัน
13	การอนุมัติงบการเงิน

สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้
คณะกรรมการผู้มีส่วนได้ส่วนเสียออกเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563

1. ทัวไป

สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย “สมาคม” ได้ถือกำเนิดขึ้นเมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2530 โดยผู้ก่อตั้งจำนวน 8 คน รวมตัวกันจัดตั้งเป็น “ชมรมบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต (Listed and Authorized Companies Club)” ต่อมาเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2532 ได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็น “สมาคมบริษัทจดทะเบียนและบริษัทรับอนุญาต (Listed and Authorized Companies Association)” และมีสถานะเป็นนิติบุคคลตามพระราชบัญญัติสมาคมการค้า พ.ศ. 2509 หลังจากนั้นเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2550 ได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อเป็น “สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย (Thai Listed Companies Association)” มีสถานะเป็นองค์กรอิสระที่ไม่ได้มุ่งหวังผลกำไร

สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทยมีวัตถุประสงค์และภารกิจที่จะเป็นศูนย์กลางในการส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียนมีส่วนร่วมและได้รับทราบถึงขั้นตอนการออกหรือปรับปรุง กฎ ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ มาตรฐานการบัญชี และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับบริษัทจดทะเบียน โดยสมาคมบริษัทจดทะเบียนไทยจะรวบรวมความเห็น และข้อเสนอแนะของบริษัทจดทะเบียน เพื่อนำเสนอตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตลอดจนหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทจดทะเบียน และเสริมสร้างการพัฒนาตลาดทุนของประเทศ รวมทั้งการจัดกิจกรรม และการฝึกอบรม เพื่อส่งเสริมในเรื่องบรรษัทภิบาล และการเพิ่มศักยภาพในการประกอบธุรกิจของบริษัทจดทะเบียน

สำนักงานของสมาคมตั้งอยู่เลขที่ 93 อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ชั้น 6 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย

หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำเป็นเงินบาทและเป็นภาษาไทย ทั้งนี้ งบการเงินนี้มีวัตถุประสงค์ที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงฐานะการเงินและรายรับ และค่าใช้จ่ายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นอกจากนี้ เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติมแก่ผู้ใช้งบการเงิน สมาคมได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงิน สมาคมได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้ ซึ่งได้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินเพื่อใช้ในประเทศเท่านั้น

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือเป็นเงินที่สมาคมเก็บไว้ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ส่วนรายการเทียบเท่าเงินสดเป็นเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากกระแสรายวันซึ่งเป็นเงินลงทุนที่มีสภาพคล่องสูงและพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่แน่นอนและมีความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย

ลูกหนี้และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้สุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี)

สมาคมตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ทั้งนี้ โดยการประมาณจากประสบการณ์ในการเรียกเก็บหนี้ในอดีตควบคู่การวิเคราะห์ฐานะการเงินปัจจุบันของลูกหนี้ ผู้บริหารเชื่อว่า จะเก็บหนี้ได้เต็มจำนวน ดังนั้น จึงไม่ได้ตั้งค่าเผื่อไว้ในบัญชี

เงินลงทุน

ตราสารหนี้ซึ่งสมาคมตั้งใจและสามารถถือจนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด แสดงในราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยขาดทุนจากการลดมูลค่าของเงินลงทุน ผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อเท่ากับมูลค่าไถ่ถอนของตราสารหนี้จะถูกตัดจ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดอายุของตราสารหนี้ที่เหลือ

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีจะถูกบันทึกในงบแสดงรายรับและค่าใช้จ่าย

ในกรณีที่สมาคมจำหน่ายเงินลงทุนที่ถืออยู่บางส่วนออกไป การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไป และเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

อุปกรณ์สำนักงาน

อุปกรณ์สำนักงานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการลดมูลค่า (ถ้ามี) เมื่อสินทรัพย์ถูกขายหรือตัดออกจากบัญชี ต้นทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวจะถูกตัดออกจากบัญชี กำไรหรือขาดทุนจากการขายหรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์จะบันทึกไว้ในงบแสดงรายรับและค่าใช้จ่าย

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์สำนักงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงรายรับและค่าใช้จ่าย คำนวณจากราคาทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณเป็นระยะเวลา 5 ปี

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่สมาคมได้มาแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการลดมูลค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงรายรับและค่าใช้จ่าย คำนวณจากราคาทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงเป็นระยะเวลา 5 ปี

รายได้รับล่วงหน้า

รายได้รับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนตามใบแจ้งหนี้ที่เรียกเก็บจากสมาชิกในส่วนที่เกินกว่ารายได้ที่รับรู้ และจำนวนเงินที่รับล่วงหน้าสำหรับงานของสมาชิกในส่วนที่สมาคมยังไม่ได้เริ่มให้บริการตามเงื่อนไข ซึ่งได้แสดงไว้ในราคาทุน

ประมาณการหนี้สิน

สมาคมบันทึกประมาณการหนี้สินตามภาระหนี้สินตามกฎหมาย หรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดภาระหนี้สินจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องจ่ายชำระหนี้ตามภาระหนี้สินดังกล่าวและสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ สมาคมจะพิจารณามูลค่าของประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินและปรับปรุงมูลค่าของประมาณการหนี้สินตามประมาณการที่เหมาะสมที่สุดในปัจจุบัน ในกรณีที่มูลค่าของเงินถูกกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงของเวลา จำนวนเงินประมาณการหนี้สินที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อชำระหนี้สินจะบันทึกด้วยมูลค่าปัจจุบัน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ

สมาคมรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานเมื่อเกษียณอายุด้วยจำนวนประมาณการของผู้บริหารที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นปี ตามกฎหมายแรงงานไทย จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับฐานเงินเดือน จำนวนปีที่พนักงานทำงานให้สมาคมนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคตและอัตราการหมุนเวียนของพนักงาน

การใช้ประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่กระทบต่อรายได้ รายจ่าย สินทรัพย์ และหนี้สิน เพื่อประโยชน์ในการกำหนดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน ตลอดจนหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ด้วยเหตุดังกล่าว ผลของรายการเมื่อเกิดขึ้นจริง จึงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

การประมาณการและข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำงบการเงินนี้ได้มีการสอบทานอย่างสม่ำเสมอ การเปลี่ยนแปลงการประมาณการทางบัญชีจะรับรู้ในงวดบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงก็ต่อเมื่อผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมีผลต่องวดบัญชีนั้น หรือจะรับรู้ในงวดบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือในงวดอนาคตถ้าผลของการเปลี่ยนแปลงมีผลต่อทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

การรับรู้รายรับและค่าใช้จ่าย

รายได้จากการสัมมนา รับรู้ในงบแสดงรายรับและค่าใช้จ่ายเมื่อมีให้บริการสัมมนา

รายได้จากค่าบำรุงสมาคม รายรับจากเงินสนับสนุนรับและรายได้ค่าลงทะเบียนสมาชิกใหม่ รับรู้ในงบแสดงรายรับและค่าใช้จ่ายตามจำนวนเงินที่รับจริงในแต่ละรอบบัญชี

ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของสินทรัพย์

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย รับรู้ในงบแสดงรายรับและค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา

รายจ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายจ่ายนั้น ส่วนรายจ่ายที่มีลักษณะเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนได้บันทึกรวมไว้ในบัญชีอุปกรณ์สำนักงานที่เกี่ยวข้อง

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนในกรรมสิทธิ์ของสินทรัพย์ยังคงตกเป็นของผู้ให้เช่าจะบันทึกบัญชีโดยถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดจากสัญญาเช่าดำเนินงานดังกล่าวจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงรายรับและค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ภาษีเงินได้

สมาคมบันทึกภาษีเงินได้ไว้เท่ากับจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายตามประมวลรัษฎากร

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(พันบาท)	
	2562	2561
เงินสดในมือ	35	53
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	14,648	11,359
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	10	10
เงินฝากประจำ 3 เดือน	1	1
รวม	<u>14,694</u>	<u>11,423</u>

4. เงินลงทุน

	อายุ	วันครบกำหนด		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		พันบาท	
		2562	2561	2562	2561	2562	2561
เงินลงทุนชั่วคราว							
เงินฝากประจำกับสถาบันการเงิน	12 เดือน	เมษายนถึง พฤศจิกายน 2563	เมษายนถึง ธันวาคม 2562	1.55-1.75	1.40-1.75	<u>70,000</u>	<u>64,000</u>
เงินลงทุนระยะยาว							
เงินฝากประจำกับสถาบันการเงิน และ 60 เดือน	48 เดือน	-	พฤศจิกายน 2562	-	4.00	-	17,000
เงินลงทุนในตราสารหนี้							
- หุ้นกู้บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	15 ปี	6 มีนาคม 2567	6 มีนาคม 2567	6.80	6.80	5,000	5,000
- พันธบัตรรัฐบาล	7 ปี	13 ธันวาคม 2569	-	1.95	-	<u>7,000</u>	<u>-</u>
รวมเงินลงทุนระยะยาว						12,000	22,000
หัก ส่วนของเงินลงทุนระยะยาว ที่ครบกำหนดในหนึ่งปี						<u>-</u>	<u>(17,000)</u>
เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ						<u>12,000</u>	<u>5,000</u>

5. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(พันบาท)	
	2562	2561
รายได้ค้างรับ	5,317	1,864
ดอกเบี้ยค้างรับ	512	488
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,410	883
อื่น ๆ	204	65
รวม	<u>7,443</u>	<u>3,300</u>

6. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ

	(พันบาท)	
	2562	2561
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	4,319	1,112
รับรู้ในระหว่างปี	3,004	3,207
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>7,323</u>	<u>4,319</u>

7. ค่าใช้จ่ายในการสัมมนา

	(พันบาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายในการจัดสัมมนา	14,780	15,525
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน (หมายเหตุ 9)	9,474	8,591
อื่น ๆ	724	672
รวม	<u>24,978</u>	<u>24,788</u>

8. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

	(พันบาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน (หมายเหตุ 9)	17,293	13,938
เงินสนับสนุน	2,724	3,576
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	710	702
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	526	886
ค่าเช่าและค่าบริการ	837	826
ค่าโฆษณา	329	218
เงินบริจาค	65	-
อื่น ๆ	687	1,049
รวม	<u>23,171</u>	<u>21,195</u>

9. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

	(พันบาท)	
	2562	2561
เงินเดือน ค่าแรงและโบนัส	22,324	18,272
ค่าสวัสดิการพนักงาน	271	423
เงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (หมายเหตุ 10)	1,026	508
เงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม	105	101
ค่าฝึกอบรมสัมมนา	37	18
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ (หมายเหตุ 6)	3,004	3,207
รวม	<u>26,767</u>	<u>22,529</u>

10. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานที่จดทะเบียน

สมาคมได้จัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 และเข้าเป็นกองทุนจดทะเบียนโดยได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลัง ตามระเบียบกองทุน สมาชิกต้องจ่ายเงินสะสม และสมาคมต้องจ่ายสมทบเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 10 ของเงินเดือนพนักงานทุกเดือน สมาคมได้แต่งตั้งผู้จัดการกองทุนเพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎกระทรวงฉบับที่ 2 (พ.ศ. 2532) ออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

11. ภาษีเงินได้

ภายใต้พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 25) พ.ศ. 2535 สมาคมต้องเสียภาษีเงินได้จากรายรับก่อนหักค่าใช้จ่ายใด ๆ อันมิใช่รายได้ค่าลงทะเบียนหรือค่าบำรุงที่ได้รับจากสมาชิก หรือเงินหรือทรัพย์สินที่ได้รับจากการบริจาคหรือจากการให้โดยเสนหาแล้วแต่กรณี ในอัตราดังนี้

- ร้อยละ 10 จากเงินได้ตามมาตรา 40 (1) ถึง (7)
- ร้อยละ 2 จากเงินได้ส่วนที่เป็นการธุรกิจ การพาณิชย์ การเกษตร การอุตสาหกรรม การขนส่ง หรือกิจกรรมอื่นนอกเหนือที่ระบุไว้ ตามมาตรา 40 (1) ถึง (7)

12. ภาวะผูกพัน

สมาคมได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานเพื่อเช่าอาคารสำนักงาน ยานพาหนะและอุปกรณ์สำนักงานซึ่งจำนวนเงินขั้นต่ำที่สมาคมต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้โดยแสดงจำนวนรวมสำหรับระยะเวลาแต่ละช่วงมีดังนี้

	(พันบาท)	
	2562	2561
ระยะเวลาที่ไม่เกิน 1 ปี	1,210	532
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,873	97
รวม	<u>3,083</u>	<u>629</u>

13. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการของสมาคมได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้แล้วเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2563

INDEPENDENT AUDITOR’S REPORT

To the Members of Thai Listed Companies Association

Opinion

I have audited the financial statements of Thai Listed Companies Association (“the Association”), which comprise the statement of financial position as at December 31, 2019, and the statements of receipts and expenses and cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In my opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Association as at December 31, 2019, and its receipts and expenses and cash flows for the year then ended in accordance with the Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities.

Basis for Opinion

I conducted my audit in accordance with Thai Standards on Auditing. My responsibilities under those standards are further described in the Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of my report. I am independent of the Association in accordance with the Federation of Accounting Professions’ Code of Ethics for Professional Accountants together with the ethical requirements that are relevant to my audit of the financial statements, and I have fulfilled my other ethical responsibilities in accordance with these requirements. I believe that the audit evidence I have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for my opinion.

Responsibilities of Management for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Association’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Association or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

My objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes my opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with Thai Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with Thai Standards on Auditing, I exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. I also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for my opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Association's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Association's ability to continue as a going concern. If I conclude that a material uncertainty exists, I am required to draw attention in my auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify my opinion. My conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of my auditor's report. However, future events or conditions may cause the Association to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

I communicate with the management regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that I identify during my audit.



(Ms. Waleerat Akkarasrisawad)
Certified Public Accountant
Registration No. 4411

Baker Tilly Audit and Advisory Services (Thailand) Ltd.
Bangkok
February 7, 2020

THAI LISTED COMPANIES ASSOCIATION
STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION
AS OF DECEMBER 31, 2019

ASSETS

	<u>NOTE</u>	(in Baht)	
		AS OF DECEMBER 31,	
		2019	2018
CURRENT ASSETS			
Cash and cash equivalents	3	14,693,854	11,422,619
Current investments	4	70,000,000	64,000,000
Current portion of long-term investments	4	-	17,000,000
Other current assets	5	7,443,230	3,299,966
Total Current Assets		92,137,084	95,722,585
NON-CURRENT ASSETS			
Long-term investments - net	4	12,000,000	5,000,000
Office equipment - net		340,415	389,185
Computer softwares - net		47,856	38,172
Refundable deposits		155,900	155,900
Total Non-Current Assets		12,544,171	5,583,257
TOTAL ASSETS		104,681,255	101,305,842

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

THAI LISTED COMPANIES ASSOCIATION
STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION
AS OF DECEMBER 31, 2019

LIABILITIES AND FUND BALANCES

	NOTE	(in Baht)	
		AS OF DECEMBER 31,	
		2019	2018
CURRENT LIABILITIES			
Other account payables		127,572	606,184
Unearned income from seminar		17,432,751	20,698,846
Unearned income from membership fee		7,000	385,000
Unearned income from funding received		500,000	-
Accrued expenses		1,957,625	2,584,048
Income tax payable		617,235	586,758
Other current liabilities		593,508	345,564
Total Current Liabilities		21,235,691	25,206,400
NON-CURRENT LIABILITY			
Provision for employee retirement benefit	6, 9	7,323,488	4,319,356
Total Liabilities		28,559,179	29,525,756
FUND BALANCES			
Funds at beginning of years		71,780,086	76,788,546
Excess of receipts over (under) expenses for the year		4,341,990	(5,008,460)
Total Fund Balances		76,122,076	71,780,086
TOTAL LIABILITIES AND FUND BALANCES		104,681,255	101,305,842

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

THAI LISTED COMPANIES ASSOCIATION
STATEMENTS OF INCOME AND EXPENSES
FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31, 2019

	NOTE	(in Baht)	
		FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31,	
		2019	2018
RECEIPTS			
Seminar income		29,819,311	31,363,202
Membership fee		3,745,000	4,109,000
Funding received		18,146,250	4,306,981
Registration fee for new members		36,000	44,500
Interest income		1,892,876	1,975,129
Other income		<u>6</u>	<u>44,384</u>
Total Receipts		<u>53,639,443</u>	<u>41,843,196</u>
EXPENSES			
Seminar expenses	7, 9	24,977,713	24,788,223
Operating expenses	8, 9	<u>23,171,141</u>	<u>21,195,276</u>
Total Expenses		<u>48,148,854</u>	<u>45,983,499</u>
Excess of Receipts over (under) Expenses before Income Tax		5,490,589	(4,140,303)
Income Tax	11	<u>(1,148,599)</u>	<u>(868,157)</u>
EXCESS OF RECEIPTS OVER (UNDER) EXPENSES FOR THE YEAR		<u><u>4,341,990</u></u>	<u><u>(5,008,460)</u></u>

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

THAI LISTED COMPANIES ASSOCIATION
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2019

	(in Baht)	
	FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31,	
	2019	2018
CASH FLOWS FROM OPERATING ACTIVITIES:		
Excess of receipts over (under) expenses for the year	4,341,990	(5,008,460)
Adjustments to reconcile excess of receipts over (under) expenses for the year to net cash provided by (used in) operating activities:		
Depreciation and amortization	173,316	172,425
Interest income	(1,892,876)	(1,975,129)
Provision for employee retirement benefit	3,004,132	3,207,301
Income tax	1,148,599	868,157
Decrease (Increase) in Operating Assets:		
Other current assets	(4,119,697)	365,499
Increase (Decrease) in Operating Liabilities:		
Other account payables	(478,612)	74,393
Unearned income from seminar	(3,266,095)	5,805,584
Unearned income from membership fee	(378,000)	231,000
Unearned income from funding received	500,000	-
Accrued expenses	(626,423)	758,962
Other current liabilities	247,944	9,223
Income tax paid	(1,118,122)	(1,039,132)
Net Cash Provided by (Used in) Operating Activities	<u>(2,463,844)</u>	<u>3,469,823</u>
CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES:		
Cash inflows on current investments	21,000,000	27,000,000
Cash outflows on current investments	(27,000,000)	(49,000,000)
Cash inflows on long-term investments	17,000,000	10,000,000
Cash outflows on long-term investments	(7,000,000)	-
Interest received	1,869,309	1,977,483
Purchases of office equipment	(111,730)	(41,638)
Purchases of computer softwares	(22,500)	(23,000)
Net Cash Provided by (Used in) Investing Activities	<u>5,735,079</u>	<u>(10,087,155)</u>
NET INCREASE (DECREASE) IN CASH AND CASH EQUIVALENTS	3,271,235	(6,617,332)
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT BEGINNING OF YEAR	<u>11,422,619</u>	<u>18,039,951</u>
CASH AND CASH EQUIVALENTS AT END OF YEAR	<u>14,693,854</u>	<u>11,422,619</u>

The accompanying notes are an integral part of these financial statements.

Note to the financial statements

Note	Contents
1	GENERAL
2	SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES
3	CASH AND CASH EQUIVALENTS
4	INVESTMENTS
5	OTHER CURRENT ASSETS
6	PROVISION FOR EMPLOYEE RETIREMENT BENEFIT
7	SEMINAR EXPENSES
8	OPERATING EXPENSES
9	EMPLOYEE BENEFIT EXPENSES
10	REGISTERED PROVIDENT FUND
11	INCOME TAX
12	COMMITMENT
13	APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

THAI LISTED COMPANIES ASSOCIATION

NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31, 2019

These notes form an integral part of the financial statements.

1. GENERAL

Thai Listed Companies Association, the “Association” was founded on February 11, 1987 with 8 founding members and was then named “Listed and Authorized Companies Club”. Later on April 28, 1989, the Association registered in the name of “Listed and Authorized Companies Association” and is a legal entity under the Trade Association Act B.E. 2509. Subsequently, on June 27, 2007, the Association was renamed as “Thai Listed Companies Association” which is a non-profit organization.

The objectives of the Thai Listed Companies Association are providing a central platform for listed company members to voice their concerns on new rules and regulations (i.e., new accounting standards and other capital markets-related rules and regulations) and provide feedbacks to market regulators (i.e., the Stock Exchange of Thailand, the Securities and Exchange Commission) in order to protect the interests of its members. In addition, the Association also strives to enhance competitiveness of its listed company members by creating an educating and networking environments to encourage exchange of knowledge and information among its listed company members in an effort to strengthen Thai capital markets.

The office of the Association is located at 93 The Stock Exchange of Thailand Building, 6th Floor, Ratchadaphisek Road, Din Daeng Subdistrict, Din Daeng District, Bangkok, Thailand.

Basis of Financial Statement Preparation

The financial statements are prepared in Thai Baht. Accordingly, the accompanying financial statements are intended solely to present the financial position and receipts and expenses in accordance with the Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities. In addition, in order to provide additional information for the users of the financial statements, the Association adopts the Thai Accounting Standard No. 7 “Statement of Cash Flows”.

The accompanying financial statements are prepared under the historical cost convention except for those specified in the notes to the financial statements.

For the convenience of the readers, an English translation of the financial statements has been prepared from the Thai language statutory financial statements, which are issued solely for domestic financial reporting purposes.

2. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

Cash and Cash Equivalents

Cash on hand is kept for general use purpose within the Association. Cash equivalents are savings deposits and current accounts, highly liquid investments that are readily convertible to known amount of cash that are subject to an insignificant risk of change in value.

Accounts Receivable and Allowance for Doubtful Accounts

Accounts receivable are stated at invoice amount net of allowance for doubtful accounts (if any).

The Association provides an allowance for doubtful accounts equal to the estimated collection losses that may be incurred in the collection of all receivables. The estimated losses are based on historical collection experience coupled with a review of the current status of existing receivables. The management believes that all receivables will be collected in full, hence, no allowance should be provided.

Investments

Debt securities that the Association has the positive intends and ability to hold to maturity are classified as held-to-maturity investments. Held-to-maturity investments are stated at amortized cost less losses on decline in value of investments. The difference between the acquisition cost and redemption value of such debt securities is amortized using the effective interest rate method over the period to maturity.

On disposal of an investment, the difference between net disposal proceeds and the carrying amount is recognized in the statement of receipts and expenses.

If the Association disposes of part of its holding of a particular investment, the deemed cost of the part sold is determined using the weighted average method applied to the carrying value of the total holding of the investment.

Office Equipment

Office equipment are stated at cost less accumulated depreciation and allowance for decline in value (if any). When assets are sold or retired, their cost and accumulated depreciations are eliminated from the accounts and any gain or loss resulting from their disposal is included in the statement of receipts and expenses.

Depreciation

Depreciation of office equipment is recorded as expenses in the statement of receipts and expenses calculated by reference to their costs on a straight-line basis over the following estimated useful lives of 5 years.

Computer Softwares

Computer softwares that are acquired by the Association are stated at cost less accumulated amortization and allowance for decline in value (if any).

Amortization

Amortization of computer softwares is recorded as expenses in the statement of receipts and expenses calculated by reference to their costs on a straight-line basis for a period of 5 years.

Unearned Income

Unearned income is the amount representing in invoice billed to members, which exceeds the revenue recognition and the amount that received in advance from the project that the Association has not yet started according to the condition which is stated at cost.

Provision

A provision is recognized when the Association has a present legal or constructive obligation as a result of a past event and it is probable that an outflow of resources will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount can be made. A provision is reviewed at the statement of financial position date and adjusted to reflect the current best estimate. Where the effect of the time value of money is material, the amount of a provision is the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation.

Provision for Employee Retirement Benefit

Provision for employee retirement benefit is recognized with the management's best estimate of the expenditure required to settle the present obligation at the end of the year by the Association's management according to Thai labor law. Such amount is based on employees' salary bases, their years of services until the end of their services in the future and the employee's turnover rate.

Use of Estimates

In order to prepare financial statements in conformity with the Financial Reporting Standards for Non-Publicly Accountable Entities, the management needs to make estimates and set assumptions that affect income, expenditure, assets and liabilities in order to disclose information on the valuation of assets, liabilities and contingent liabilities. Actual outcomes may, therefore, differ from the estimates used.

The estimates and underlying assumptions used in the preparation of these financial statements are reviewed on an ongoing basis. Revisions to accounting estimates are recognized in the period in which the estimate is revised if the revision affects only that period or in the period of the revision and future periods if the revision affects both current and future periods.

Receipts and Expenses Recognition

Seminar income is recognized in the statement of receipts and expenses when the seminar service is provided.

Membership fee, funding received and registration fee for new members and recognized in the statement of receipts and expenses when the actual amount was received.

Interest income is recognized on a time proportion basis that reflects the effective yield on the asset.

Other income and expenses are recognized in the statement of receipts and expenses on accrual basis.

Repair and Maintenance

Expenditures on repair and maintenance are charged to expense at the expenditures are incurred. Expenditures of a capital nature are added to the related office equipment.

Operating Lease

Leases of assets under which all the risks and rewards of ownership are effectively retained by the lessor are classified as operating leases. Lease payments under an operating lease are recognized as an expense in the statement of receipts and expenses on a straight-line basis over the lease term.

Income Tax

The provision for income tax is based on the amount currently payable according to the Revenue Code.

3. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	(in thousand Baht)	
	2019	2018
Cash on hand	35	53
Cash at bank - savings accounts	14,648	11,359
Cash at bank - current account	10	10
Three-month fixed deposit account	1	1
Total	14,694	11,423

4. INVESTMENTS

	Term	Maturity date		Interest (% per annum)		In Thousand Baht	
		2019	2018	2019	2018	2019	2018
<i>Current investments</i>							
Fixed deposits at financial institutions	12 months	April to November 2020	April to December 2019	1.55-1.75	1.40-1.75	<u>70,000</u>	<u>64,000</u>
<i>Long-term investments</i>							
Fixed deposits at financial institutions	48 months and 60 months	-	November 2019	-	4.00	-	17,000
Investments in debt securities							
- Debenture - PTT Public Company Limited	15 years	March 6, 2024	March 6, 2024	6.80	6.80	5,000	5,000
- Government bond	7 years	December 13, 2026	-	1.95	-	<u>7,000</u>	<u>-</u>
Total long-term investments						12,000	22,000
Less: Current portion of long-term investments						<u>-</u>	<u>(17,000)</u>
Long-term investments - net						<u>12,000</u>	<u>5,000</u>

5. OTHER CURRENT ASSETS

	(in thousand Baht)	
	2019	2018
Accrued income	5,317	1,864
Interest receivables	512	488
Prepaid expenses	1,410	883
Others	<u>204</u>	<u>65</u>
Total	<u>7,443</u>	<u>3,300</u>

6. PROVISION FOR EMPLOYEE RETIREMENT BENEFIT

	(in thousand Baht)	
	2019	2018
Balance as at January 1	4,319	1,112
Provision recognized during the year	3,004	3,207
Balance as at December 31	7,323	4,319

7. SEMINAR EXPENSES

	(in thousand Baht)	
	2019	2018
Seminar expenses	14,780	15,525
Employee benefit expenses (Note 9)	9,474	8,591
Others	724	672
Total	24,978	24,788

8. OPERATING EXPENSES

	(in thousand Baht)	
	2019	2018
Employee benefit expenses (Note 9)	17,293	13,938
Funding paid	2,724	3,576
Travelling expense	710	702
Meeting expense	526	886
Rental and service expenses	837	826
Advertising expense	329	218
Donation	65	-
Others	687	1,049
Total	23,171	21,195

9. EMPLOYEE BENEFIT EXPENSES

	(in thousand Baht)	
	2019	2018
Salaries, wages and bonus	22,324	18,272
Employee welfares	271	423
Contributions to provident fund (Note 10)	1,026	508
Contributions to social security fund	105	101
Training expenses	37	18
Provision for employee retirement benefit (Note 6)	3,004	3,207
Total	26,767	22,529

10. REGISTERED PROVIDENT FUND

The Association established a provident fund scheme in accordance with the Provident Fund Act B.E. 2530 based on the approval from the Ministry of Finance. Under the plan, members and the Association contribute to the fund at 5% to 10% of the employees' basic salaries. The Association appointed a fund manager to manage the fund in accordance with the terms and conditions prescribed in the Ministerial Regulation No. 2 (B.E. 2532) issued under the Provident Fund Act B.E. 2530.

11. INCOME TAX

Under the Act Amending Revenue Code (No. 25) B.E. 2535, the Association shall be liable to pay tax calculated from its gross income before deduction of any expenses, which shall not include registration fees, maintenance fees from members, cash or assets received as donations or gifts, whichever the case may be, at the rates as follows:

- 10% for income under section 40 (1) to (7)
- 2% for income from business, commerce, agriculture, industry, transport or any other activity not specified in section 40 (1) to (7)

12. COMMITMENT

The Association has various operating leases covering its office, vehicle and office equipment. The totals of future minimum lease payments under non-cancellable operating leases for each period are as follows:

	(in thousand Baht)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Within 1 year	1,210	532
Over 1 year but less than 5 years	<u>1,873</u>	<u>97</u>
Total	<u>3,083</u>	<u>629</u>

13. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

The Association's Board of Directors have authorized these financial statements for issue on February 7, 2020.



สมาคมบริษัทจดทะเบียนไทย

Thai Listed Companies Association

อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ชั้น 6 เลขที่ 93 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10400

โทรศัพท์ : 0-2009-9191 โทรสาร : 0-2247-7449 เว็บไซต์ : www.thailca.com

The Stock Exchange of Thailand Building, 6th Fl.93 Ratchadaphisek Rd, Din Daeng, Bangkok 10400

Tel. 0-2009-9191 Fax. 0-2247-7449 www.thailca.com