

บริษัท สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อบริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน))

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้ได้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อที่จะนำเสนอตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องของบริษัท สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“สตาร์ค”) (เดิมชื่อบริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน) (“เอสเอ็มเอ็ม”)) และบริษัท ทิม เอ โฮลดิ้งส์ 2 จำกัด (“ทีเอช 2”) ซึ่งมีบริษัทย่อยสองบริษัท คือ บริษัท เฟลปส์ ดอดจ์ อินเตอร์เนชั่นแนล (ไทยแลนด์) จำกัด (“ฟีดไอทีแอล”) และบริษัท ฟีดทีแอล เทคคิง จำกัด (“ฟีดทีแอลที”) และมีบริษัทร่วมทางอ้อมหนึ่งบริษัทซึ่งถือหุ้นโดยฟีดไอทีแอลและฟีดทีแอลที คือ บริษัท ไทย คอปเปอร์ รีด จำกัด (“ทีซีอาร์”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มทีเอช 2”) โดยถือเสมือนว่าการรวมธุรกิจของสตาร์ค และกลุ่มทีเอช 2 ได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้จัดทำเพื่อแสดงผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 หลังจากรวมธุรกิจของสตาร์ค

การประกอบธุรกิจหลักของแต่ละบริษัทมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

- บริษัท สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อบริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน)) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายหนังสือการ์ตูน พ็อกเก็ตบุ๊ก สิ่งพิมพ์ต่าง ๆ การจัดรายการวิทยุ การโฆษณา ดำเนินกิจการสถานีโทรทัศน์ผ่านดาวเทียม การให้เช่าสินทรัพย์ การขายลิขสิทธิ์ถ่ายทอดสดและบริหารการตลาดกิจกรรมกีฬา
- บริษัท ทิม เอ โฮลดิ้งส์ 2 จำกัด เป็นบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นและจดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทย มีวัตถุประสงค์ในการประกอบกิจการซื้อขายอสังหาริมทรัพย์และลงทุนในธุรกิจอื่น
- บริษัท เฟลปส์ ดอดจ์ อินเตอร์เนชั่นแนล (ไทยแลนด์) จำกัด เป็นบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นและจดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทย และประกอบธุรกิจบริการผลิตจำหน่ายและให้บริการทดสอบสายไฟฟ้าที่ทำจากลวดทองแดงและอลูมิเนียม เพื่อใช้ในการส่งกระแสไฟฟ้า การสื่อสารโทรคมนาคม และใช้เป็นวัสดุก่อสร้าง

- บริษัท พีดีทีแอล เทรคคิง จำกัด เป็นบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นและจดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทย และประกอบธุรกิจหลักในการจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ทางด้านพลังงานและการสื่อสาร และจำหน่ายวัสดุอื่น
- บริษัท ไทย คอปเปอร์ รีด จำกัด เป็นบริษัทจำกัดที่จัดตั้งขึ้นและจดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทยและประกอบธุรกิจหลักในการให้บริการรีดสายลวดทองแดง

การปรับโครงสร้างกิจการ

1.1 เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของสตาร์ค ครั้งที่ 5/2561 มีมติอนุมัติเรื่องต่างๆ ดังต่อไปนี้

- 1.1.1 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติการโอนกิจการบางส่วน ซึ่งได้แก่ กิจการหนังสือต่าง ๆ กิจการผลิตจัดรายการทางโทรทัศน์และวิทยุ กิจการซื้อขายสิทธิถ่ายทอดสดทางโทรทัศน์ ถ่ายทอดสดผ่านดาวเทียม และกิจการสิ่งพิมพ์และอื่น ๆ ในรูปแบบต่าง ๆ รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สินเฉพาะส่วนที่เป็นหนี้ทางการค้า หนี้สินเงินกู้ที่ไม่คิดเงื่อนไขของเจ้าหนี้หรือสถาบันการเงิน และบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับกิจการดังกล่าวทั้งหมดให้กับบริษัท เอสเอ็มเอ็ม พลัส จำกัด (“บริษัทย่อย”) ที่จะจัดตั้งขึ้นใหม่เพื่อรับโอนธุรกิจเดิมดังกล่าว
- 1.1.2 อนุมัติให้จัดตั้งบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม โดยบริษัทจะเข้าถือหุ้นในบริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นใหม่ในสัดส่วนร้อยละ 100 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด และให้บริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิมมีทุนจดทะเบียนเริ่มแรกจำนวน 1,000,000 บาท
- 1.1.3 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม ให้แก่ บริษัท เดอะ เบสท์ บัคส์ จำกัด ซึ่งมีบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทหรือบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม คิดเป็นมูลค่าไม่ต่ำกว่ามูลค่าทางบัญชีก่อนการจำหน่าย
- 1.1.4 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการซื้อและรับโอนกิจการทั้งหมดตามแผนการรับโอนกิจการทั้งหมดระหว่างบริษัท กับบริษัท ทีเอ็ม เอส ดีเอส 2 จำกัด (“ทีเอช 2”) ซึ่งหมายถึง สินทรัพย์ หนี้สิน สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบทั้งหมดของทีเอช 2 ที่มีอยู่ในปัจจุบันและจะมีในอนาคต ณ วันโอนกิจการทั้งหมด ซึ่งรวมถึงหุ้นสามัญจำนวน 399,565 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ในบริษัท เฟลปส์ ดอดจ์ อินเดอร์เนชั่นแนล (ไทยแลนด์) จำกัด (“พีดีไอทีแอล”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยทีเอช 2 มีมูลค่ารวมทั้งสิ้น 12,900,000,000 บาท รวมถึงการเข้าทำสัญญาโอนกิจการทั้งหมด ข้อตกลง สัญญาอื่น ๆ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและรับโอนกิจการทั้งหมดจากทีเอช 2

- 1.1.5 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 80,757,550 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 403,968,555 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 323,211,005 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญจำนวน 80,757,550 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ซึ่งยังมีได้ออกจำหน่ายที่ออกเพื่อรองรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน) รุ่นที่ 4 (SMM-W4) ซึ่งครบกำหนดระยะเวลาการใช้สิทธิครั้งสุดท้ายแล้ว
- 1.1.6 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 22,500,000,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 323,211,005 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 22,823,211,005 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 22,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท โดยแบ่งเป็น จำนวนไม่เกิน 21,500,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อใช้ชำระเป็นค่าตอบแทนสำหรับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมดให้แก่ทีเอช 2 และจำนวนไม่เกิน 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ซึ่งเป็นการเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ซึ่งมีได้เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท
- 1.1.7 มีมติอนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 22,500,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท โดยมีรายละเอียดการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุน ดังนี้
- จัดสรรหุ้นเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 21,500,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ในราคาเสนอขาย 0.60 บาทต่อหุ้น คิดเป็นมูลค่ารวม 12,900,000,000 บาท ให้แก่ ทีเอช 2 หรือ นายวันรัชต์ ตั้งการวคุณ หรือ บริษัทอื่นที่ นายวันรัชต์ ตั้งการวคุณ กำหนดและ/หรือ เป็นผู้ถือหุ้นหลัก เพื่อเป็นค่าตอบแทนสำหรับธุรกรรมการรับโอนกิจการทั้งหมด โดยทีเอช 2 จะนำกิจการทั้งหมดของทีเอช 2 ซึ่งหมายถึง ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิหน้าที่ และความรับผิดชอบทั้งหมดของทีเอช 2 ที่มีอยู่ในปัจจุบัน และที่จะมีในอนาคต ณ วันโอนกิจการทั้งหมด ซึ่งรวมถึงหุ้นสามัญจำนวน 399,565 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท ในฟิดีโอทีแอลซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยทีเอช 2 (หรือคิดเป็นประมาณร้อยละ 99.9 ของทุนจดทะเบียนของฟิดีโอทีแอล) มีมูลค่ารวมทั้งสิ้น 12,900,000,000 บาท มาชำระเป็นค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทแทนการชำระด้วยเงินสด

- จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ซึ่งเป็นการเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ให้แก่ เพื่อเสนอขายให้แก่ (1) นายริวิน เพทายบรรลือ และ/หรือ นิติบุคคลที่นายริวิน เพทายบรรลือ ถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 99 โดยจะได้รับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 666,666,666 หุ้น และ (2) นายณัฐพงศ์ สีตวรรัตน์ และ/หรือ นิติบุคคลที่นายณัฐพงศ์ สีตวรรัตน์ ถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 99 โดยจะได้รับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 333,333,334 หุ้น ซึ่งมีได้เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท ในราคาเสนอขายหุ้นละ 0.60 บาท รวมทั้งสิ้นจำนวน 600,000,000 บาท
- 1.1.8 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติการยื่นคำขอให้พิจารณารับหลักทรัพย์ใหม่ กับตลาดหลักทรัพย์ (Relisting) ของบริษัท เพื่อให้ตลาดหลักทรัพย์รับหุ้นสามัญของบริษัท เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เนื่องจากการเข้าทำธุรกรรมการรับโอน กิจกรรมทั้งหมดดังกล่าวจัดเป็นรายการประเภทที่ 4 หรือการเข้าจดทะเบียนหลักทรัพย์ โดยทางอ้อม (Backdoor Listing) ตามประกาศรายการได้มาหรือจำหน่ายไปซึ่งสินทรัพย์
- 1.1.9 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติการเปลี่ยนแปลงชื่อ ชื่อย่อหลักทรัพย์ และ ตราประทับของบริษัท จากบริษัท สยามอินเตอร์มัลติมีเดีย จำกัด (มหาชน) (SMM) เป็นบริษัท สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (STARK)
- 1.2 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการของสตาร์ค ครั้งที่ 3/2562 มีมติอนุมัติเรื่องต่าง ๆ ดังต่อไปนี้
 - 1.2.1 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการเพิ่มและจัดสรรทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 1,803,211,005 หุ้น จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 22,823,211,005 บาท (ดูหมายเหตุข้อ 1.1.6) เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 24,626,422,010 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,803,211,005 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท
 - 1.2.2 อนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติการจัดสรรจำนวนไม่เกิน 1,323,211,005 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิม (Rights Offering) และจัดสรรไม่จำนวนไม่เกิน 480,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ประชาชนเป็นการทั่วไป (Public Offering)
 - 1.2.3 อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงการกำหนดมูลค่าผลตอบแทนจากของธุรกรรมการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้กับบริษัท เดอะ เบสท์ บัค จำกัด จากการอ้างอิงมูลค่าตามบัญชี (ดูหมายเหตุข้อ 1.1.3) เป็นวิธีปรับปรุงมูลค่าตามบัญชี (Adjusted Book Value)

- 1.2.4 เมื่อวันที่ 5 มีนาคม 2562 บริษัททำสัญญาจะซื้อจะขายหุ้น สำหรับขายหุ้นของบริษัทย่อย ที่ถือโดยบริษัททั้งหมด ให้กับบริษัท เดอะ เบสท์ บัค จำกัด ในราคารวมเท่ากับมูลค่าตามวิธี ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชี (Adjusted Book Value) โดยอ้างอิงจากงบการเงินของบริษัทล่าสุด ก่อนวันที่ซื้อขาย ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคู่สัญญาสองฝ่าย
- 1.2.5 เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2562 ของบริษัทมีมติอนุมัติ การปรับโครงสร้างกิจการตามที่กล่าวไว้ในข้อ 1.1 และ 1.2
- 1.2.6 เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2562 บริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้เสนอขายหุ้น สามัญเพิ่มทุนให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุม วิสามัญผู้ถือหุ้นตามที่กล่าวไว้ในข้อ 1.2.5
- 1.2.7 เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 บริษัทได้รับอนุมัติจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในการ พิจารณาคำขอให้รับหลักทรัพย์ใหม่ที่เข้าข่ายเป็นการจดทะเบียนโดยอ้อม (Backdoor Listing) เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และได้รับเอกสาร แสดงความจำนงไม่มีความประสงค์จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนจดทะเบียนแบบเฉพาะเจาะจง (Private Placement) ของบริษัทที่ได้รับการจัดสรรตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นตามที่ ก่อกล่าวไว้ในข้อ 1.2.5 จากนายณัฐพงศ์ ศีตวรรัตน์
- 1.2.8 เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2562 บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นที่กล่าวไว้ในข้อ 1.2.5 ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวง พาณิชย์ และได้รับชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 22,166,666,666 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ หุ้นละ 1 บาท ในราคาเสนอขาย 0.60 บาทต่อหุ้น โดยจำนวนหุ้นดังกล่าวถูกจัดสรรและ ได้รับชำระเป็นดังนี้
- จำนวน 16,500,000,000 หุ้น และจำนวน 5,000,000,000 หุ้น จัดสรรให้กับนายวรรัชต์ ตั้งคารวคุณ และ Stark Investment Corporation Limited ซึ่งเป็นบริษัทที่นายวรรัชต์ ตั้งคารวคุณ เป็นผู้ถือหุ้นหลัก ตามลำดับ โดยบริษัทได้รับโอนกิจการทั้งหมดของทีเอช 2 ซึ่งหมายถึง ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ หน้าที่ และความรับผิดชอบทั้งหมดของทีเอช 2 ที่มีอยู่ ณ วันที่ 9 กรกฎาคม 2562 ซึ่งรวมถึงหุ้นสามัญจำนวน 397,116 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท ในพีดีไอทีแอลซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยทีเอช 2 (หรือคิดเป็นประมาณ ร้อยละ 99 ของทุนจดทะเบียนของพีดีไอทีแอล) และหุ้นสามัญจำนวน 4,900 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ในพีดีทีแอล เทรดคิง ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยทีเอช 2 (หรือคิด เป็นประมาณร้อยละ 49 ของทุนจดทะเบียนของพีดีทีแอล เทรดคิง) มาชำระเป็นค่าหุ้นสามัญ เพิ่มทุนของบริษัทแทนการชำระด้วยเงินสด

- จำนวน 666,666,666 หุ้น จัดสรรให้กับนายวิวิน เพทาบันลือ โดยบริษัทได้รับชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทเป็นเงินสดจำนวน 400,000,000 บาท

1.2.9 เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2562 บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงชื่อ ชื่อย่อ หลักทรัพย์ และตราประทับของบริษัทตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นตามที่กล่าวไว้ในข้อ 1.2.5

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินเสมือน

ข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลของงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการเสมือน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมและเฉพาะกิจการเสมือน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 หลังจากการรวมธุรกิจระหว่างสตาร์คและกลุ่มทีเอเอช 2 โดยเสมือนว่าการซื้อธุรกิจดังกล่าวได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้ได้จัดทำขึ้นตามข้อมูลทางการเงินดังต่อไปนี้

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ของกลุ่มทีเอเอช 2 ที่สอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มทีเอเอช 2
- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ของสตาร์ค ที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของ สตาร์ค หลังปรับปรุงใหม่และจัดประเภทรายการใหม่ ซึ่งแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงิน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ของสตาร์ค
- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ของกลุ่มทีเอเอช 2 ที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับ อนุญาตของกลุ่มทีเอเอช 2

ข้อมูลทางการเงินเสมือนไม่ได้เป็นเครื่องชี้วัดผลการดำเนินงานหรือฐานะทางการเงิน ซึ่งอาจเกิดขึ้นถ้า การซื้อธุรกิจเกิดขึ้นจริง เนื่องจากข้อมูลทางการเงินเสมือนได้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อสมมติฐานบางประการ ที่เป็นเหตุการณ์ซึ่งยังไม่ได้เกิดขึ้น ดังนั้นผู้ใช้ข้อมูลควรระมัดระวังว่าข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้อาจไม่ เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่น

ในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้ ผู้บริหารของสตาร์คไม่ได้จัดทำและนำเสนองบแสดงการ เปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน

3. สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินเสมือน

สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินเสมือนสรุปได้ดังนี้

3.1 สตาร์กถือเสมือนว่าได้จัดตั้งบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิมในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีทุนจดทะเบียนเริ่มแรกจำนวน 1 ล้านบาท โดยบริษัทจะเข้าถือหุ้นในบริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นใหม่ในสัดส่วนร้อยละ 99.97 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด โดยชำระเป็นเงินสดจำนวน 999,700 บาท และถือเสมือนว่าได้โอนสินทรัพย์และหนี้สินบางส่วน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ให้แก่บริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม ยกเว้นรายการดังต่อไปนี้ ซึ่งจะยังคงอยู่ที่สตาร์ก

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 9.00 ล้านบาท คงเหลือไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานต่าง ๆ หลังจาก que สตาร์กได้โอนธุรกิจเดิมไปยังบริษัทย่อย
- สินค้าคงเหลือบางส่วนจำนวน 123.81 ล้านบาท โดยอ้างอิงจากการประมาณการของผู้บริหารของสตาร์ก โดยมีสมมติฐานว่าคณะกรรมการของสตาร์กอนุมัติให้ตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือดังกล่าวทั้งจำนวน เนื่องจากกลุ่มที่เอเอส 2 มีความประสงค์จะไม่ดำเนินงานต่อในธุรกิจเดิม และเปลี่ยนการดำเนินธุรกิจเป็นบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทอื่น
- สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจำนวน 38.05 ล้านบาท โดยมีสมมติฐานว่าคณะกรรมการของสตาร์ก อนุมัติให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งจำนวน เนื่องจากสตาร์กจะมีการเปลี่ยนการดำเนินธุรกิจไปเป็นบริษัทที่ถือหุ้นในบริษัทอื่นซึ่งคาดว่าจะไม่สามารถใช้ประโยชน์ทางภาษีในอนาคตได้
- สินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่โอนให้กับบริษัทย่อยสำหรับโอนธุรกิจเดิมประกอบด้วย ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายจำนวน 9.91 ล้านบาท เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกันจำนวน 12.07 ล้านบาท และเงินมัดจำรวมมูลค่า 0.11 ล้านบาท
- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 148.37 ล้านบาท เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่นจำนวน 24.90 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 268.50 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 0.89 ล้านบาท
- หนี้สินอื่น ๆ ที่ไม่โอนให้กับบริษัทย่อยสำหรับโอนธุรกิจเดิมประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นจำนวน 0.41 ล้านบาท และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวน 2.58 ล้านบาท โดยถือเสมือนว่าได้ถูกจ่ายชำระทั้งหมดในเดือนมกราคม 2562

ทั้งนี้ มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดที่ไม่โอนให้กับบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม คงเหลือไว้ที่สตาร์กอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ ณ วันโอนกิจการให้แก่บริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม

- 3.2 สตาร์คถือเสมือนว่าได้จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม ให้แก่ บริษัท เดอะเบสท์ บัคส์ จำกัด ในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ภายใต้ข้อสมมติฐานว่าเป็นการจำหน่ายด้วยมูลค่าตามวิธีปรับปรุงมูลค่าตามบัญชี (Adjusted Book Value) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 โดยกำหนดสมมติฐานให้มูลค่าปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีเท่ากับประมาณ 350 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดในการคำนวณดังนี้

รายการ	มูลค่า
มูลค่าทางบัญชีสุทธิของบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ⁽¹⁾	303.57 ล้านบาท
บวก ราคาประเมินสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี ⁽²⁾	46.43 ล้านบาท
มูลค่าตามวิธีปรับปรุงมูลค่าตามบัญชี (Adjusted Book Value) ของบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	350 ล้านบาท
เงินสดรับการจำหน่ายบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิมตามวิธีปรับปรุงมูลค่าตามบัญชี (Adjusted Book Value)	350 ล้านบาท
สัดส่วนการถือหุ้นของสตาร์คในบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิมที่จำหน่ายไป ⁽³⁾	ร้อยละ 99.97

หมายเหตุ : (1) อ้างอิงจากมูลค่าทางบัญชีสุทธิของรายการสินทรัพย์และหนี้สิน (หลังปรับปรุงใหม่และจัดประเภทรายการใหม่) ส่วนที่สตาร์คถือเสมือนว่าโอนให้แก่บริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตามที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินของสตาร์คสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ซึ่งสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของสตาร์ค โดยรวมเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิมที่สตาร์คถือเสมือนชำระเป็นเงินสดจำนวน 999,700 บาท ตามที่ระบุในหมายเหตุข้อ 1

- (2) ราคาประเมินสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี อ้างอิงจากรายงานการประเมินมูลค่าสินทรัพย์โดยผู้ประเมินราคาอิสระ จัดทำโดยบริษัท เอเชียน เอ็นจิเนียริง แวลูเอชั่น จำกัด ลงวันที่ 28 และวันที่ 30 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นผู้ประเมินราคาอิสระที่อยู่ในบัญชีรายชื่อที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ความเห็นชอบ โดยประเมินเมื่อวันที่ 21 และวันที่ 23 มกราคม 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

รายละเอียดสินทรัพย์ที่ประเมิน	ราคาประเมิน (ล้านบาท)
ที่ดินและอาคารสำนักงานใหญ่ของสตาร์ค	91.23
ที่ดินพร้อมอาคารพาณิชย์ 2 ชั้น ณ เขตป้อมปราบศัตรูพ่าย กรุงเทพฯ	13.50
รวมราคาประเมินสินทรัพย์	104.73
มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ประเมิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	58.30
ผลต่างของราคาประเมินสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี	46.43

- (3) เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2562 สตาร์คได้จัดตั้งบริษัท เอสเอ็มเอ็ม พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิมแล้ว โดยสตาร์คถือหุ้นในบริษัท เอสเอ็มเอ็ม พลัส จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 99.97 ของทุนจดทะเบียน

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินเสมือน สตาร์คถือเสมือนว่าขายบริษัทย่อยสำหรับรับ โอนธุรกิจเดิมดังกล่าวโดยได้รับเงินสดเท่ากับจำนวนมูลค่าตามวิธีปรับปรุงมูลค่าตามบัญชี (Adjusted Book Value) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ดังนั้น สตาร์คมีกำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับรับ โอนธุรกิจเดิมดังกล่าว เป็นจำนวน 46.43 ล้านบาท ตามผลต่างของราคาประเมินสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี และนำเงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 41.77 ล้านบาท ไปจ่ายชำระเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคล และกิจการอื่น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน และดอกเบี้ยค้างจ่าย (ดูหมายเหตุข้อ 3.3) ในวันเดียวกัน ตามที่ระบุในข้อสมมติฐานที่ 1 โดยเงินคงเหลือจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 308.23 ล้านบาท แสดงเป็นเงินสด

- 3.3 สตาร์คถือเสมือนออกหุ้นและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 666,666,666 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ในราคาเสนอขายหุ้นละ 0.60 บาท รวมได้รับเงินทั้งสิ้นจำนวน 400 ล้านบาท และนำเงินจากการออกหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนและเงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 41.77 ล้านบาท ไปจ่ายชำระเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน และดอกเบี้ยค้างจ่ายเป็นจำนวนทั้งสิ้น 441.77 ล้านบาท
- 3.4 สตาร์คถือเสมือนเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อเสนอขายหุ้นให้แก่ทีเอเอช 2 ซึ่งมีผู้ถือหุ้นจำนวน 3 ราย ได้แก่ นายวรวิทย์ ตั้งการวคุณ (ถือหุ้นร้อยละ 99.98) นางสาว ณัฐคุณภรณ์ กิตติกรพาณิชย์ (ถือหุ้นหนึ่งหุ้น) และนายอภิชาติ ตั้งเอกจิต (ถือหุ้นหนึ่งหุ้น) ในจำนวนไม่เกิน 21,500 ล้านหุ้น มีมูลค่า ที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ในราคาเสนอขาย 0.48 บาทต่อหุ้น (มูลค่ายุติธรรมของทีเอเอช 2 ตามรายงานของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ) คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 10,258.42 ล้านบาท โดยสตาร์คจะซื้อและรับโอนกิจการทั้งหมด (ทรัพย์สิน หนี้สิน สิทธิ หน้าที่ และภาระผูกพัน) จากทีเอเอช 2 (Entire Business Transfer - EBT) รวมถึงหุ้นสามัญจำนวน 397,116 หุ้น ในพีดีไอทีแอล และหุ้นสามัญจำนวน 4,900 หุ้น ในพีดีทีแอลที ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของทีเอเอช 2 และหุ้นสามัญจำนวน 5,000 หุ้น ในทีซีอาร์ซึ่งเป็นบริษัทร่วมทางอ้อมที่ถือหุ้นโดยพีดีไอทีแอลและพีดีทีแอลที

- 3.5 การเข้าทำรายการตามที่ระบุในข้อสมมติฐานที่ 3.4 ภายหลังการรวมกิจการและโอนกิจการทั้งหมดแล้ว กลุ่มทีเอเอช 2 จะเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ซึ่งถือหุ้นของสตาร์คในสัดส่วนร้อยละ 95.60 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว และมีอำนาจควบคุมสตาร์ค จึงถือเป็นการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ (Reverse Takeover) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ โดยไม่เข้าข่ายเป็นการรวมธุรกิจตามนิยามในมาตรฐานดังกล่าว โดยสตาร์คพิจารณาว่าการเข้าทำรายการดังกล่าวเป็นการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการซื้อสถานะของบริษัทจดทะเบียน (Listing Status) ดังนั้นผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้และสินทรัพย์สุทธิของเอสเอ็มเอ็ม ถือเป็นค่าใช้จ่ายการซื้อสถานะของบริษัทจดทะเบียนซึ่งคำนวณดังนี้

มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ ⁽¹⁾	472.31	ล้านบาท
<u>สินทรัพย์สุทธิของเอสเอ็มเอ็ม</u>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	328.41	ล้านบาท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	9.91	ล้านบาท
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.11	ล้านบาท
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(0.41)	ล้านบาท
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(2.58)	ล้านบาท
รวมมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของเอสเอ็มเอ็มภายหลังการจำหน่าย		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย และการออกหุ้นเพิ่มทุนแก่นักลงทุน ⁽²⁾	335.44	ล้านบาท
ค่าใช้จ่ายการซื้อสถานะของบริษัทจดทะเบียน	136.87	ล้านบาท

หมายเหตุ: (1) คำนวณจากจำนวนหุ้นของทีเอเอช 2 ที่จะต้องออก ในกรณีที่ต้องออกเพื่อให้ผู้ถือหุ้นของเอสเอ็มเอ็มมีส่วนได้เสียในกิจการที่เกิดจากการรวมกันในส่วนเดียวกันกับส่วนได้เสียที่เป็นผลจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ โดยกำหนดมูลค่ายุติธรรมของทีเอเอช 2 เท่ากับ 10,258.42 ล้านบาท ซึ่งอ้างอิงการจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมจากรายงานของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระและใบแทรก # 1 เพื่อแก้ไขข้อมูลและวันที่ของรายงานของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ ซึ่งให้ความเห็นต่อผู้ถือหุ้นเกี่ยวกับการทำรายการตามแผนการปรับโครงสร้างกิจการของเอสเอ็มเอ็ม โดยที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ ได้แก่ บริษัท แอ็ดวานซ์ แคปปิตอล เซอร์วิสเชส จำกัด

- (2) คำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของสตาร์ค ภายหลังการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับรับโอนธุรกิจเดิม และการออกหุ้นเพิ่มทุนตามที่ระบุในข้อสมมติฐานที่ 3.2 และ 3.3 ตามลำดับ

- 3.6 สตาร์คพิจารณาผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายและฐานะการเงินที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (share-based payments) สำหรับการทำการรายการออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่นักลงทุนตามที่ระบุในข้อสมมติฐานที่ 3.4 เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ โดยพิจารณาเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมของทีเอเอช 2 ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 0.48 บาทต่อหุ้น ตามรายงานการประเมินมูลค่ายุติธรรมจากรายงานของที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ ซึ่งได้แก่ บริษัท แอ็ดวานซ์ แคปิตอล เซอร์วิส จำกัด แทนมูลค่ายุติธรรมของเอสเอ็มเอ็ม เนื่องจากเป็นมูลค่าที่สะท้อนถึงมูลค่าที่แท้จริงของรายการ ซึ่งเป็นสิ่งที่นักลงทุนสนใจและพิจารณาลงทุนกับราคาเสนอขายหุ้นสามัญแก่นักลงทุนตามที่ระบุในข้อสมมติฐานที่ 3.3 ที่ราคาเท่ากับ 0.60 บาทต่อหุ้น ซึ่งเป็นราคาที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของทีเอเอช 2 ดังนั้น บริษัทสรุปว่าการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่นักลงทุนตามที่ระบุในข้อสมมติฐานที่ 3.3 จึงไม่มีค่าใช้จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- 3.7 ผลการดำเนินงานของกลุ่มสตาร์คหลังการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับถือเสมือนเป็นไปตามผลการดำเนินงานของกลุ่มทีเอเอช 2 ตามงบการเงินรวมระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ที่ได้รับการสอบทานแล้วโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกลุ่มทีเอเอช 2 ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2562

4. ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบการเงินเสมือน

4.1 การแสดงรายการโครงสร้างของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเสมือน

ในการจัดทำงบการเงินรวมเสมือนสำหรับการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ มูลค่าตราสารทุนที่ออกและรับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 แสดงด้วยมูลค่าตราสารทุนของทีเอเอช 2 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยตามกฎหมาย (ผู้ซื้อทางบัญชี) ที่มีอยู่ก่อนการรวมธุรกิจรวมกับมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562		
	ราคาตามมูลค่าหุ้น	จำนวนหุ้น	มูลค่า
	(บาท)	(หุ้น)	(บาท)
มูลค่าหุ้นทุนของบริษัทย่อยตามกฎหมายที่มีอยู่ก่อนการรวมธุรกิจ			
บริษัท ทีม เอ โฮลดิ้งส์ 2 จำกัด	100	10,000	1,000,000
รวม			1,000,000
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้			
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้			
ณ วันที่ซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ (ดูหมายเหตุข้อ 3.5)			472,306,088
รวม			473,306,088

รายการข้างต้นแสดงในงบการเงินเสมือนตาม โครงสร้างของส่วนของผู้ถือหุ้นของสตาร์ก ซึ่งเป็น บริษัทใหญ่ตามกฎหมาย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 ดังนี้

	หน่วย : บาท
	งบการเงินรวม
	2562
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว	22,489,877,671
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	33,851,808
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	(11,508,246,666)
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	(10,542,176,725)
รวม	473,306,088

4.2 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของบริษัทใหญ่ ด้วยจำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ดังนี้

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2562	2562
กำไรส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (บาท)	132,670,319	(55,275,835)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		
จากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	22,489,877,671	22,489,877,671
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.0059	(0.0025)

จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับคำนวณโดยใช้จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตั้งแต่วันต้นงวดจนถึงวันที่ซื้อของผู้ถือซื้อตามกฎหมาย (ผู้ซื้อทางบัญชี) บวก จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักคงเหลือที่มีอยู่จริงของผู้ถือซื้อตามกฎหมาย (ผู้ถือซื้อทางบัญชี) ตั้งแต่วันที่ซื้อจนถึงวันสิ้นงวด

5. ข้อมูลเพิ่มเติมสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่โอนไปบริษัทย่อย

เนื่องจากข้อมูลในงบแสดงฐานะการเงินเสมือน และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเสมือนอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้เมื่อการซื้อธุรกิจเกิดขึ้นจริง ดังนั้น กลุ่มสตาร์กเปิดเผยมูลค่าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 ของสินทรัพย์และหนี้สินที่สตาร์กจะไม่โอนให้แก่บริษัทย่อยตั้งขึ้นเพื่อสำหรับโอนธุรกิจเดิม ซึ่งจะยังคงอยู่ที่สตาร์ก ณ วันที่ทำรายการตามสมมติฐานข้อ 3.1 เพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินเสมือนของกลุ่มสตาร์ก โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 9,062 บาท
- สินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่โอนให้กับบริษัทย่อยสำหรับโอนธุรกิจเดิมประกอบด้วย ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายจำนวน 6.84 ล้านบาท เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกันจำนวน 12 ล้านบาท และเงินมัดจำจำนวน 0.20 ล้านบาท
- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 167.77 ล้านบาท เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่นจำนวน 22.40 ล้านบาท และเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 263.10 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 0.86 ล้านบาท
- หนี้สินอื่น ๆ ที่ไม่โอนให้กับบริษัทย่อยสำหรับโอนธุรกิจเดิมประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นจำนวน 6.93 ล้านบาท และภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวน 0.38 ล้านบาท

6. การอนุมัติงบการเงิน

ข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัท สตาร์ก คออร์เปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2562