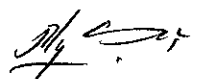


งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
บริษัท จี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555





ANS Audit Co., Ltd.

An Associate of the Crowe Horwath Business Alliance

100/72, 22nd Floor, 100/2

Vongvanij Building B,

Rama9 Rd., Huaykwang,

Bangkok 10310, Thailand

Telephone: (662) 645 0109

Fax : (662) 645 0110

<http://www.ans.co.th>

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้น บริษัท จี แคปิตอล จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ บริษัท จี แคปิตอล จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึง การประเมินความเหมาะสมของนโยบายบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ บริษัท จี แคปิตอล จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 การเปลี่ยนแปลงจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ โดยในปี 2555 บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และได้ปรับย้อนหลังงบการเงินโดยเสมือนหนึ่งว่าบริษัทฯ รับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ปรับย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ซึ่งแสดงเปรียบเทียบไว้ ณ ที่นี้ เพื่อสะท้อนถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้ การแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินมิได้เกี่ยวข้องกับเรื่อง ที่ข้าพเจ้าให้สังเกตข้างต้น



(นายวิชัย รุจิตานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4054

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556

บริษัท จี แคปิตอล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

สินทรัพย์	หมายเหตุ	หน่วย: บาท		
		2555	2554	1 มกราคม 2554
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4, 5	4,715,757	6,387,908	5,084,263
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี - สุทธิ	6	312,168,827	287,815,557	278,934,151
ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย มีหลักประกัน - สุทธิ	7	3,829,182	1,322,544	632,500
ลูกหนี้อื่น		8,680,107	4,096,396	436,820
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		329,393,873	299,622,405	285,087,734
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี - สุทธิ	6	391,819,354	267,375,089	204,341,295
ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย - สุทธิ	8	405,000	300,000	380,000
อุปกรณ์ - สุทธิ	9	2,991,156	1,841,031	1,276,345
สินทรัพย์ถาวรอื่นที่ได้รับการตัดบัญชี	10	11,738,979	8,306,911	6,019,712
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		716,550	716,550	716,550
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		407,671,039	278,539,581	212,733,902
รวมสินทรัพย์		737,064,912	578,161,986	497,821,636

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายสันติ หอกิตติกุล)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายวุฒิพล สารสาส)

บริษัท จี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	หน่วย: บาท		
		2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2554 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	4, 11	542,312,581	320,864,000	100,000,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4, 12	14,101,167	9,544,280	6,483,308
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	13	555,120	374,503	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	4	40,008,000	95,541,000	151,680,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		8,159,404	6,280,826	6,809,246
รวมหนี้สินหมุนเวียน		605,136,272	432,604,609	264,972,554
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ	13	535,018	486,377	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	4	-	40,008,000	135,549,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	14	2,812,722	1,621,214	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,347,740	42,115,591	135,549,000
รวมหนี้สิน		608,484,012	474,720,200	400,521,554
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท ในปี 2555	15	100,000,000	75,000,000	75,000,000
หุ้นสามัญ 750,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ในปี 2554				
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 150,000,000 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท ในปี 2555		75,000,000	75,000,000	75,000,000
หุ้นสามัญ 750,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ในปี 2554				
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว	16	4,099,148	2,217,810	1,464,228
สำรองตามกฎหมาย		49,481,752	26,223,976	20,835,854
ยังไม่ได้จัดสรร		128,580,900	103,441,786	97,300,082
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		737,064,912	578,161,986	497,821,636
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายสันติ หอกิตติกุล)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายฉัฐพล สารสาส)

บริษัท จี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
	2555	2554
3, 4		(ปรับปรุงใหม่)
รายได้		
รายได้จากสิทธิเรียกร้องภายใต้สัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน	128,343,152	98,019,720
รายได้ค่าปรับล่าช้า-สัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน	11,082,645	9,298,030
รายได้อื่น	1,583,276	996,199
รวมรายได้	141,009,073	108,313,949
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(7,212,894)	(7,150,596)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(40,739,044)	(39,577,652)
หนี้สงสัยจะสูญ	(16,523,462)	(11,173,318)
รวมค่าใช้จ่าย	(64,475,400)	(57,901,566)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	76,533,673	50,412,383
ต้นทุนทางการเงิน	(33,246,974)	(24,346,943)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	43,286,699	26,065,440
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(10,647,585)	(9,423,736)
กำไรสำหรับปี	32,639,114	16,641,704
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	32,639,114	16,641,704
กำไรต่อหุ้น		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.22	0.11
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว (หุ้น)	150,000,000	150,000,000

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายสันติ หอกิตติกุล)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายฉัฐพล สารสาส)

บริษัท จี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

		หน่วย: บาท		
		กำไรสะสม		
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น	จัดสรรแล้ว		รวม
		ที่ออกและชำระแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
		สำรองตามกฎหมาย	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	75,000,000	1,464,228	14,816,142	91,280,370
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย				
การบัญชีเรื่องภาษีเงินได้	2	-	6,019,712	6,019,712
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	75,000,000	1,464,228	20,835,854	97,300,082
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	16	-	753,582	-
จ่ายเงินปันผล	17	-	(753,582)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	(10,500,000)	(10,500,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	75,000,000	2,217,810	16,641,704	16,641,704
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	16	-	26,223,976	103,441,786
จ่ายเงินปันผล	17	-	(1,881,338)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	(7,500,000)	(7,500,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	75,000,000	4,099,148	32,639,114	32,639,114
			49,481,752	128,580,900

๑๒

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายสันติ หอกิตติกุล)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณัฐพล สารสาส)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

6
๑๔/๑๕

บริษัท จี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	43,286,699	26,065,440
ปรับกระทบกำไรเป็นเงินสดสุทธิรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	710,005	1,224,756
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(350,653)	-
หนี้สงสัยจะสูญ	16,523,462	11,173,318
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,191,508	3,821,214
ต้นทุนทางการเงิน	33,246,974	24,346,943
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	94,607,995	66,631,671
สินทรัพย์ดำเนินงานเพิ่มขึ้น		
ถูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	(158,862,881)	(76,997,026)
ถูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย มีหลักประกัน - สุทธิ	(4,068,439)	(2,039,932)
ถูกหนี้อื่น	(4,583,711)	(3,659,575)
ถูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย	(5,001,315)	(4,661,604)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5,384,388	2,238,290
เงินสดจ่ายจากกิจกรรมดำเนินงาน	(72,523,963)	(18,488,176)
จ่ายภาษีเงินได้	(12,201,073)	(12,239,355)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	(2,200,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมดำเนินงาน	(84,725,036)	(32,927,531)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายสันติ หอกิตติกุล)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณัฐพล สารสาส)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สิน	(1,164,332)	(659,142)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	350,654	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(813,678)	(659,142)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น - สุทธิ	221,448,581	220,864,000
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	(466,542)	(269,420)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(95,541,000)	(151,680,000)
เงินสดจ่ายต้นทุนทางการเงิน	(34,074,476)	(23,524,262)
จ่ายเงินปันผล	(7,500,000)	(10,500,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	83,866,563	34,890,318
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(1,672,151)	1,303,645
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นปี	6,387,908	5,084,263
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี	4,715,757	6,387,908
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดเพิ่มเติม		
รายการที่ไม่ใช่เงินสด		
ซื้อสินทรัพย์ถาวร โดยการทำสัญญาเช่าทางการเงิน	695,800	1,130,300

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายสันติ หอกิตติกุล)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณัฐพล สารสาส)

บริษัท จี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท จี แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2547 และได้แปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชน เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555 บริษัทฯประกอบกิจการให้สินเชื่อทรัพย์สิน นายหน้าตัวแทนในการจัดหาให้ได้ทรัพย์สินนั้นมา และสินเชื่อส่วนบุคคล

บริษัทฯ มีสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 161/1 อาคารเอสซีทาวเวอร์ ซอยมหาดเล็กหลวง 3 ถนนราชดำริ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

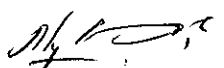
งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) เพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

การแสดงรายการในงบการเงิน ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินของบริษัท ได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย บริษัท ได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับปรุงประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับปรุงประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคต หากการปรับปรุงประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต



การเปลี่ยนแปลงจากการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ (ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้)

ในปี 2555 บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และได้ปรับย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ 1 มกราคม 2554 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ ณ ที่นี้ เหมือนหนึ่งว่าบริษัทฯ รับรู้ผลกระทบทางภาษีเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาโดยตลอด การเปลี่ยนแปลงนี้ทำให้บริษัทฯ มีกำไรสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 2.29 ล้านบาท และมีผลให้บริษัทฯ ต้องปรับงบการเงินย้อนหลังเข้ากำไรสะสมยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 และ 31 ธันวาคม 2554 ดังนี้

	หน่วย: บาท
งบแสดงฐานะการเงิน	
กำไรสะสมยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	
ยอดคงเหลือก่อนปรับปรุง	14,816,142
ปรับปรุงสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	6,019,712
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	20,835,854
กำไรสะสมยกมา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	
ยอดคงเหลือก่อนปรับปรุง	17,917,066
ปรับปรุงสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	8,306,910
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	26,223,976
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	
ยอดก่อนปรับปรุง	14,354,506
ปรับปรุงภาษีเงินได้	2,287,198
ยอดหลังปรับปรุง	16,641,704
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	

ในปี 2554 บริษัทฯ ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีผลกระทบต่อการเงินจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

a

Handwritten signature

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้

บริษัทฯ ยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

- ก) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/การตีความมาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ – การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 34/2555	แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

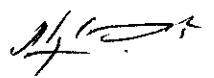
ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มใช้

- ข) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชีซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ดังต่อไปนี้

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/การตีความมาตรฐานการบัญชี	เรื่อง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อบการเงินในปีที่เริ่มใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว





3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การรับรู้รายได้

รายได้จากสิทธิเรียกร้องภายใต้สัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน

บริษัทฯ บันทึกรายได้จากสัญญาเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ โดยรับรู้เป็นรายได้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง สำหรับสัญญาเช่าทุกประเภทที่มีวันเริ่มต้นของสัญญาในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป สำหรับสัญญาเช่าซื้อเดิมที่ทำก่อนวันที่ 1 มกราคม 2551 นั้น บริษัทฯ รับรู้รายได้ตามวิธีเดิมคือวิธีผลรวมจำนวนเดือน (Sum of the month digit)

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 บริษัทฯ หยุดรับรู้รายได้จากสัญญาเช่าซื้อเมื่อลูกหนี้ค้างชำระค้างงวดเกินกว่า 3 งวด (1 งวด เท่ากับ 3 เดือน) ซึ่งในอดีต บริษัทฯ หยุดรับรู้รายได้เมื่อบอกเลิกสัญญา

รายได้ค่าปรับจากการชำระล่าช้าตามสัญญาเช่าซื้อทรัพย์สิน

บริษัทฯ บันทึกรับรู้รายได้เมื่อมีการเรียกเก็บเงินและหรือเมื่อปิดบัญชีสัญญาเช่าซื้อ

การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

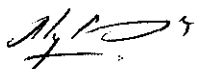
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือ และเงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือน และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ แสดงในมูลค่าตามสัญญาหักด้วยดอกเบี้ยที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้ และประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทฯ มีนโยบายตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 2.5 ของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อควบคู่กับการประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ อายุของลูกหนี้และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้และมูลค่าของหลักทรัพย์เช่าซื้อเมื่อมีการยึดแล้วนำมาเปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนด

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2554 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนเกณฑ์การจัดชั้นอายุของลูกหนี้และเกณฑ์ที่บริษัทฯ กำหนดในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งเริ่มใช้สำหรับปี 2554 เป็นต้นไป ดังต่อไปนี้



ค่างวดค้างชำระ (คำนวณจากจำนวนเงินค้างชำระ)

(1 งวดเท่ากับ 3 เดือน)

อัตราการจัดค่าเผื่อ

	<u>เกณฑ์ใหม่</u>	<u>เกณฑ์เดิม</u>
ลูกหนี้ปกติ	ร้อยละ 1 ของยอดลูกหนี้สุทธิต	ร้อยละ 1 ของยอดลูกหนี้สุทธิต
เกินวันครบกำหนดชำระ:		
ไม่เกิน 0.5 งวด	ร้อยละ 2 ของยอดลูกหนี้สุทธิต	ร้อยละ 2 ของยอดลูกหนี้สุทธิต
มากกว่า 0.5 งวด - 1 งวด	ร้อยละ 2 ของยอดลูกหนี้สุทธิต	ร้อยละ 20 ของยอดลูกหนี้สุทธิตหลังหักร้อยละ 100 ของราคาประเมินหลักประกัน
มากกว่า 1 งวด - 2 งวด	ร้อยละ 2 ของยอดลูกหนี้สุทธิต	ร้อยละ 50 ของยอดลูกหนี้สุทธิตหลังหักร้อยละ 100 ของราคาประเมินหลักประกัน
เกินกว่า 2 งวด - 3 งวด	ร้อยละ 2 ของยอดลูกหนี้สุทธิต	ร้อยละ 100 ของยอดลูกหนี้สุทธิตหลังหักร้อยละ 100 ของราคาประเมินหลักประกัน
เกินกว่า 3 งวดขึ้นไป	ร้อยละ 100 ของยอดลูกหนี้สุทธิต หลังหักร้อยละ 62 ของราคา ประเมินหลักประกัน	ร้อยละ 100 ของยอดลูกหนี้สุทธิตหลังหักร้อยละ 100 ของราคาประเมินหลักประกัน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หากพบว่าการจัดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 2.5 ของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ ไม่เพียงพอเมื่อเปรียบเทียบกับเกณฑ์ข้างต้น บริษัทฯ จะจัดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มตามเกณฑ์ดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทฯ จะประเมินหลักประกันของลูกหนี้แต่ละรายทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อประเมินลูกหนี้แต่ละราย หากพบว่า หลักประกันมีการค้ำยค่าก็จะทำการลดมูลค่าหลักประกันลงทันที

ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย มีหลักประกัน - สุทธิ

ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย มีหลักประกัน - สุทธิ คือลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อที่ได้ยกเลิกสัญญาแล้ว หักจากรายได้จากสิทธิเรียกร้องตามสัญญาเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ ณ วันยกเลิกสัญญาและได้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งแสดงยอดคงเหลือในราคาหลักประกันที่คาดว่าจะขายได้

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม บริษัทฯ คำนวณค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานของสินทรัพย์โดยประมาณดังนี้

คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	5 ปี
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	5 ปี
เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้

อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยอิงกับกฎหมายที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยง และกรรมสิทธิ์ของสินทรัพย์ที่เช่าเป็นของผู้ให้เช่า ได้จัดประเภทเป็นการเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่จ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

บริษัทฯ คำนวณภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่หน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าว โดยใช้ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต แต่ไม่ใช่อัตราการลาออก การตาย และอายุของพนักงาน ซึ่งจะมีจำนวนมากกว่าการใช้หลักประเมินของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย แต่มีจำนวนไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ

เมื่อผลประโยชน์พนักงานมีการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับ บริษัทฯ ในอดีตของพนักงานจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงตามอายุงานคงเหลือโดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์ได้มีการจ่ายจริง

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการผลประโยชน์พนักงานมีการเปลี่ยนแปลง บริษัทฯ รับรู้ผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการดังกล่าวที่เกิดขึ้นทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดรายการ

(Signature)

(Signature)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกในระหว่างปีเสมือนหนึ่งการจดทะเบียนเพิ่มทุนหุ้นสามัญและการลดมูลค่าหุ้นได้มีการทำตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554

4. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีความเกี่ยวข้องกันทั้งโดยทางตรงและโดยทางอ้อมในหุ้นสามัญและ/หรือเป็นกรรมการชุดเดียวกัน ผลของรายการดังกล่าวได้แสดงไว้ในงบการเงินตามมูลฐานที่ตกลงร่วมกัน โดยบริษัทฯ และบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านี้ บริษัทฯ มีรายการในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ที่มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

	หน่วย: บาท		นโยบายราคา
	2555	2554	
<u>กิจการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ถือหุ้น - บริษัท สองน้ำ จำกัด</u>			
ค่าเช่ารถยนต์	450,000	668,000	ราคาตามสัญญา
เงินปันผลจ่าย	3,250,000	6,706,008	
<u>กิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยกรรมการ</u>			
ค่าเช่ารถยนต์ - บริษัท เนเชอร์ทรานส์ จำกัด	240,000	180,000	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าสำนักงาน - บริษัท โรงแรม ป่าเกาะ จำกัด	396,000	528,000	ราคาตามสัญญา
ค่าบริการดูแลรักษา Server - บริษัท เจเนอรัล			
เอทซ์ออร์สซิ่ง จำกัด	120,000	120,000	ราคาตามข้อตกลง
<u>กิจการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ถือหุ้น - กองทุนรวมออมสิน</u>			
เงินปันผลจ่าย	1,874,250	2,623,950	
<u>กิจการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ถือหุ้น - ธนาคารออมสิน</u>			
ดอกเบี้ยรับ	98,191	41,567	อัตราดอกเบี้ยของ
			ธนาคารพาณิชย์ในประเทศ
เงินปันผลจ่าย	750,000	1,050,000	
ดอกเบี้ยจ่าย	29,628,274	24,120,562	อัตราดอกเบี้ยของธนาคาร
			(MOR หรือ MLR-0.50%)
ค่าธรรมเนียม	237,937	1,004,386	

Signature

Signature

คำตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญ

คำตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
ผลประโยชน์ระยะสั้น	14,056,667	12,232,996
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	822,315	3,636,558
รวมคำตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ	14,878,982	15,869,554

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
<u>กิจการที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ถือหุ้น - ธนาคารออมสิน</u>		
เงินฝากธนาคาร	1,912,758	4,437,948
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1,862,366	2,689,869
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชี	2,666,825	-
ตัวสัญญาใช้เงิน	335,864,000	320,864,000
รวม	338,530,825	320,864,000
เงินกู้ยืมระยะยาว		
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	40,008,000	135,549,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี	(40,008,000)	(95,541,000)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	-	40,008,000

เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2555 ธนาคารออมสินในฐานะผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้โอนกรรมสิทธิ์ในหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้กับกองทุนส่วนบุคคลธนาคารสองกองทุน ดังนั้น ธนาคารออมสินจึงไม่ได้เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน นับตั้งแต่วันที่ได้มีการโอนหุ้นของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชีที่ไม่มีหลักประกัน จำนวน 20 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ย MOR

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีวงเงินกู้ยืมหมุนเวียนระยะสั้นจำนวน 400 ล้านบาท โดยออกตัวสัญญาใช้เงินอายุไม่เกิน 6 เดือนนับจากวันที่เบิกเงินกู้ และสามารถต่ออายุตัวสัญญาใช้เงินได้เมื่อครบกำหนดชำระ โดยมีอัตราดอกเบี้ย MLR-0.5% ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยการโอนสิทธิการรับเงินของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ ซึ่งมีมูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 425.26 ล้านบาท และ 310.53 ล้านบาท ตามลำดับ

aa

[Signature]

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวค้างชำระจำนวน 40.01 ล้านบาท และ 135.55 ล้านบาท ตามลำดับซึ่งบริษัทฯออกตั๋วสัญญาใช้เงินระยะเวลาชำระเงินไม่เกิน 36 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ย MLR-0.5% ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยการโอนสิทธิการรับเงินของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ ซึ่งมีมูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 58.68 ล้านบาท และ 197.66 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทฯ จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาเงินกู้

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
เงินสดในมือ	100,000	120,000
เงินฝากธนาคาร-ออมทรัพย์	4,019,147	3,580,585
เงินฝากธนาคาร-กระแสรายวัน	596,610	2,687,323
รวม	4,715,757	6,387,908

6. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ-สุทธิ

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย: บาท					
	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี		รวม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	435,487,440	385,466,779	516,769,567	344,197,458	952,257,007	729,664,237
หัก รายได้จากสิทธิเรียกร้องตามสัญญาเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(117,014,280)	(85,453,312)	(92,460,811)	(59,985,486)	(209,475,091)	(145,438,798)
รวม	318,473,160	300,013,467	424,308,756	284,211,972	742,781,916	584,225,439
หัก ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(6,304,333)	(12,197,910)	(32,480,402)	(16,836,883)	(38,784,735)	(29,034,793)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ-สุทธิ	312,168,827	287,815,557	391,828,354	267,375,089	703,997,181	555,190,646

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ (สุทธิจากรายได้จากสิทธิเรียกร้องตามสัญญาเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้) และค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญจำแนกตามค่าคงค้างชำระ ตามอัตราร้อยละที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญตามเกณฑ์ (คำนวณจากจำนวนเงินค้างชำระ) ได้ดังนี้

Or

14/10/17

หน่วย: บาท				
2555				
ลูกหนี้ตามสัญญา เข้าซื้อ-สุทธิ	จำนวนที่ใช้ คำนวณ	อัตราที่ใช้ ในการตั้ง ค่าเผื่อ (%)	มูลค่าตาม ที่ตั้งไว้	
ลูกหนี้ปกติ	601,419,797	601,419,797	1	6,014,198
เกินวันครบกำหนดชำระ:				
ไม่เกิน 0.5 งวด	20,657,691	20,657,691	2	413,154
มากกว่า 0.5 งวด - 1 งวด	48,474,690	48,474,690	2	969,494
มากกว่า 1 งวด - 2 งวด	44,687,656	44,687,656	2	893,753
เกินกว่า 2 งวด - 3 งวด	17,703,266	17,703,266	2	354,065
เกินกว่า 3 งวดขึ้นไป	9,838,816	5,687,240 *	100	5,687,240
รวม	742,781,916	738,630,340		14,331,904
สำรองทั่วไปสูงกว่าสำรองตามเกณฑ์				24,461,831
รวมค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ				38,793,735
* จำนวนลูกหนี้สุทธิหลังหักมูลค่าหลักประกัน ร้อยละ 62 ของราคาประเมิน				

หน่วย: บาท				
2554				
ลูกหนี้ตามสัญญา เข้าซื้อ-สุทธิ	จำนวนที่ใช้ คำนวณ	อัตราที่ใช้ ในการตั้ง ค่าเผื่อ (%)	มูลค่าตาม ที่ตั้งไว้	
ลูกหนี้ปกติ	435,774,435	435,774,435	1	4,357,744
เกินวันครบกำหนดชำระ:				
ไม่เกิน 0.5 งวด	12,451,209	12,451,209	2	249,024
มากกว่า 0.5 งวด - 1 งวด	42,060,202	42,060,202	2	841,204
มากกว่า 1 งวด - 2 งวด	33,676,588	33,676,588	2	673,532
เกินกว่า 2 งวด - 3 งวด	32,025,344	32,025,344	2	640,507
เกินกว่า 3 งวดขึ้นไป	28,237,661	17,052,509 *	100	17,052,509
รวม	584,225,439	573,040,287		23,814,520
สำรองทั่วไปสูงกว่าสำรองตามเกณฑ์				5,220,273
รวมค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ				29,034,793
* จำนวนลูกหนี้สุทธิหลังหักมูลค่าหลักประกัน ร้อยละ 62 ของราคาประเมิน				

ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้อง ได้แยกแสดงไว้
ต่างหาก (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8)

Handwritten signature

Handwritten signature

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ ได้โอนสิทธิการรับเงินของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อซึ่งมีมูลค่าสุทธิทางบัญชี เป็นจำนวนเงิน 483.94 ล้านบาท และ 508.19 ล้านบาท ตามลำดับ ให้กับธนาคารออมสิน เพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมหมุนเวียนระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวรวมเป็นจำนวน 375.87 ล้านบาท และ 456.41 ล้านบาท ตามลำดับ (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4)

7. ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย มีหลักประกัน – สุทธิ

ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย มีหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย มีหลักประกัน	6,880,614	2,812,175
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,051,432)	(1,489,631)
ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย มีหลักประกัน - สุทธิ	3,829,182	1,322,544

8. ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย – สุทธิ

ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย	24,250,440	19,249,126
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(23,845,440)	(18,949,126)
ลูกหนี้ระหว่างการดำเนินการทางกฎหมาย-สุทธิ	405,000	300,000

Q

My 100%

9. อุปกรณ์-สุทธิ

อุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ประกอบด้วย:

	หน่วย: บาท			
	ยอดยกมา ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี		ยอดยกไป ณ วันที่
	1 มกราคม 2555	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2555
<u>ราคาทุน</u>				
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	3,497,692	475,764	-	3,973,456
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	2,896,007	188,500	-	3,084,507
เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	2,161,494	178,327	-	2,339,821
ยานพาหนะ	5,345,880	1,017,540	(713,018)	5,650,402
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	221,500	-	-	221,500
รวม	14,122,573	1,860,131	(713,018)	15,269,686
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>				
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	(3,312,424)	(73,700)	-	(3,386,124)
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	(2,895,489)	(8,120)	-	(2,903,609)
เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	(2,019,101)	(93,840)	-	(2,112,941)
ยานพาหนะ	(3,897,549)	(496,887)	713,017	(3,681,419)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(156,979)	(37,458)	-	(194,437)
รวม	(12,281,542)	(710,005)	713,017	(12,278,530)
อุปกรณ์ - สุทธิ	1,841,031			2,991,156

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 จำนวน 0.71 ล้านบาท และ 1.22 ล้านบาท ตามลำดับ ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีอุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่ จำนวน 10.99 ล้านบาท และ 8.53 ล้านบาท ตามลำดับ

a

[Signature]

10. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
สินทรัพย์ภายใต้ - ค้างงวด		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	7,820,008	6,019,712
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	324,243	-
รายได้ที่หุ้ดรับรู้	162,660	-
	<u>8,306,911</u>	<u>6,019,712</u>
กำไรสุทธิก่อนภาษี	<u>43,286,699</u>	<u>26,065,440</u>
อัตราภาษีเงินได้ 23% ในปี 2555 และ 30% ในปี 2554	<u>9,955,941</u>	<u>7,819,632</u>
ผลต่างถาวร		
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามประมวลรัษฎากร	200,277	398,245
ค่าใช้จ่ายที่ได้รับประโยชน์ตามประมวลรัษฎากร	(47,842)	(66,397)
ผลต่างอัตราภาษี		
หนี้สงสัยจะสูญ	490,589	1,060,630
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	35,745	162,121
รายได้ที่หุ้ดรับรู้	12,875	49,505
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	10,647,585	9,423,736
ผลต่างชั่วคราว		
ใช้สิทธิประโยชน์หนี้สูญ	3,800,396	3,181,890
หนี้สงสัยจะสูญ	(39,217)	(320,964)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	274,047	486,364
รายได้ที่หุ้ดรับรู้	(63,948)	212,165
ผลต่างอัตราภาษี		
หนี้สงสัยจะสูญ	(490,589)	(1,060,630)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(35,745)	(162,121)
รายได้ที่หุ้ดรับรู้	(12,875)	(49,505)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร	<u>14,079,653</u>	<u>11,710,935</u>
สินทรัพย์ภายใต้ - ค้างงวด		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	11,090,598	7,820,008
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	562,545	324,243
รายได้ที่หุ้ดรับรู้	85,836	162,660
	<u>11,738,979</u>	<u>8,306,911</u>

an

4/5/11

11. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย : บาท	
	2555	2554
สถาบันการเงิน-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	2,666,825	-
ตัวสัญญาใช้เงิน	335,864,000	320,864,000
รวม	338,530,825	320,864,000
สถาบันการเงิน-บริษัทอื่น		
ตัวแลกเงิน	210,000,000	-
หัก ส่วนลดตัวแลกเงิน	(6,218,244)	-
ตัวแลกเงินสุทธิ	203,781,756	-
รวม	542,312,581	320,864,000

บริษัทฯ ออกตัวแลกเงินโดยไม่มีหลักประกันจำนวนเงิน 210 ล้านบาทกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ในอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง 6.59% - 6.85% ต่อปี โดยมีระยะเวลาของตัวแลกเงิน 90 - 270 วัน

12. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
เจ้าหนี้การค้า	8,690,452	4,421,995
เจ้าหนี้อื่น		
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1,862,366	2,689,869
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	1,276,685	685,960
อื่นๆ	2,271,664	1,746,456
รวมเจ้าหนี้อื่น	5,410,715	5,122,285
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	14,101,167	9,544,280

๑

11/12/55

13. หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ

หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย:

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
ไม่เกิน 1 ปี		
จำนวนขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	588,336	398,028
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(33,216)	(23,525)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ	555,120	374,503
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี		
จำนวนขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	559,383	497,500
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(24,365)	(11,123)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ	535,018	486,377
รวมมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำ	1,090,138	860,880
ราคาตามบัญชีของยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	1,945,970	1,435,450

14. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
<u>โครงการผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ</u>		
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	1,621,214	-
ต้นทุนบริการ ในอดีตที่รับรู้ตามวิธีเส้นตรง	272,582	475,325
ต้นทุนบริการ ในอดีตที่รับรู้ทันที	-	2,200,000
ต้นทุนบริการ ปัจจุบัน	824,695	1,000,254
ต้นทุนดอกเบี้ย	94,231	145,635
จ่ายชำระภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ		
ในระหว่างปี	-	(2,200,000)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ ณ วันสิ้นปี	2,812,722	1,621,214

บริษัทฯ ได้รับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุในช่วงที่นำมามาตรฐานมาปรับใช้ครั้งแรกโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปี นับจากวันที่นำมามาตรฐานการบัญชีนี้มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ คงเหลือภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุดังกล่าวที่ยังไม่ได้รับรู้จำนวน 0.82 ล้านบาท

๑

Handwritten signature/initials.

บริษัท กำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นไปตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด เช่น 10 ปีขึ้นไป ได้รับเงินชดเชยไม่น้อยกว่าอัตราเงินเดือนเดือนสุดท้าย จำนวน 300 วัน หรือ 10 เดือน เป็นต้น

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ได้แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
ค่าใช้จ่ายในการขาย	98,853	199,397
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,092,655	3,621,817
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	1,191,508	3,821,214
ต้นทุนบริการในอดีตที่รับรู้ตามวิธีเส้นตรง	272,582	475,325
ต้นทุนบริการในอดีตที่รับรู้ทันที	-	2,200,000
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	824,695	1,000,254
ต้นทุนดอกเบี้ย	94,231	145,635
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	1,191,508	3,821,214

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม (แสดงด้วยค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) มีดังนี้

	ร้อยละ/ต่อปี	
	2555	2554
อัตราคิดลด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3.97	4.1
เงินเดือนรายเดือนในอนาคตที่เพิ่มขึ้น	6.00	6.00

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของช่วงเวลาของการจ่ายผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละคน

15. ทุนเรือนหุ้น

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2554 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2554 มีมติให้บริษัทฯ เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 75 ล้านบาทเป็น 100 ล้านบาทและเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท (จากเดิมหุ้นสามัญ 750,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท) บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555

a

[Signature]

16. อ้างอิงตามกฎหมาย

ในปี 2554 บริษัทฯ จะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิเมื่อมีการจ่ายเงินปันผล จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนถึงร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ อ้างอิงตามกฎหมายนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ในปี 2555 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีจนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 อ้างอิงตามกฎหมายนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

17. การจ่ายเงินปันผล

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2555 ผู้ถือหุ้นได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2554 ให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 750,000 หุ้น ในอัตรา 18 บาทต่อหุ้น โดยบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล สำหรับผลการดำเนินงานงวด 6 เดือนแรกของปี 2554 และจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 8 สิงหาคม 2554 แล้ว ในอัตรา 8 บาทต่อหุ้น จึงคงเหลือเงินปันผลที่จ่ายจำนวน 10 บาท ต่อหุ้น และเมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2555 บริษัทฯ ได้มีการจดทะเบียนแปรสภาพจากบริษัทจำกัด เป็นบริษัทมหาชน จำกัด ได้มีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญ จากหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 0.50 บาท บริษัทฯ จึงเหลือเงินปันผลที่จ่ายจำนวน 150,000 หุ้น ในอัตรา 0.05 บาทต่อหุ้น โดยจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในวันที่ 27 เมษายน 2555

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2554 เมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2554 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จากผลการดำเนินงานครึ่งปีแรกของปี 2554 ของจำนวนหุ้นรวม 750,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 8 บาทเป็นจำนวนเงิน 6,000,000 บาท และตั้งสำรองตามกฎหมายจำนวน 468,344 บาท เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2554

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2554 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานครึ่งปีหลังของปี 2553 ของจำนวนหุ้นรวม 750,000 หุ้นในอัตราหุ้นละ 6 บาทเป็นจำนวนเงิน 4,500,000 บาท และตั้งสำรองตามกฎหมายจำนวน 285,239 บาท เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 27 เมษายน 2554



18. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2555	2554
ค่าตอบแทนผู้บริหารและพนักงาน	29,708,520	29,084,346
ค่าเช่าและค่าบริการ	4,440,461	4,696,750
ค่าส่งเสริมการขาย	2,000,206	2,098,678
ค่าเสื่อมราคา	710,005	1,224,756
หนี้สงสัยจะสูญ	16,523,462	11,173,318

19. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจให้เข้าซื้อเครื่องจักรกลทางการเกษตรเฉพาะภายในประเทศ จึงไม่มีการจัดแสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์หรือทางธุรกิจ

20. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง มูลค่าที่บริษัทฯ คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินออกไปหรือ มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายเพื่อการไถ่ถอนหนี้สินทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมประมาณโดยใช้ราคาตลาดหรือราคาประเมินจากการคำนวณตามหลักการของตลาดเงินที่ใช้กันทั่วไป

วิธีการและข้อสมมติที่บริษัทฯ ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินตามที่ได้เปิดเผย มีดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยประมาณตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณจากยอดเงินให้สินเชื่อตามจำนวนเงินที่คงเหลือในงบแสดงฐานะการเงินหัก รายได้จากสิทธิเรียกร้องตามสัญญาเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- เงินกู้ยืมระยะยาวแสดงมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราตลาด

ความเสี่ยงด้านเครดิต (Credit Risk)

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลง ในสัญญา ซึ่งอาจเป็นเพราะคู่สัญญาประสบปัญหาทางการเงิน ทำให้ไม่สามารถชำระค่างวดเมื่อครบกำหนดได้ หรือจงใจไม่ปฏิบัติตามสัญญา อันส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อบริษัทในการพิจารณาให้สินเชื่อ

บริษัทฯ จะคำนึงถึงขีดความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้าและวัตถุประสงค์ของการให้สินเชื่อเป็นหลักในการพิจารณา รวมทั้งพิจารณาจากหลักทรัพย์ค้ำประกันเพื่อรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ในกรณีที่ผู้กู้ยืมผิดนัดชำระหนี้ อีกทั้งบริษัทฯ ยังมีกระบวนการในการสอบทานสินเชื่อของลูกค้าและติดตามดูแลสินเชื่อทุกรายที่ผ่านการอนุมัติแล้วอย่างสม่ำเสมอ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk)

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อันอาจมีผลทำให้มูลค่าของตราสารทางการเงินของบริษัทฯ เปลี่ยนแปลงไป หรือทำให้เกิดความผันผวนต่อรายได้ของบริษัทฯ หรือมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการจัดโครงสร้างอัตราดอกเบี้ยและลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝากและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย บริษัทฯ มิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

21. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าสำนักงานและบริการกับบริษัทอื่น โดยมีค่าเช่าและค่าบริการเดือนละ 238,150 บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าสำนักงานและบริการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยมีค่าเช่าและค่าบริการเดือนละ 44,000 บาท สิ้นสุดสัญญาเช่าเดือนกันยายน 2555

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ารถยนต์หลายฉบับ โดยมีค่าเช่าเดือนละ 45,000 บาท และ 90,000 บาท ตามลำดับ

22. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เพื่อสอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน

	หน่วย : บาท		
	ก่อนจัด	รายการจัด	หลังจัด
	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่
<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u>			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(5,497,596)	(1,653,000)	(7,150,596)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(41,230,652)	1,653,000	(39,577,652)

23. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556