

เอกสารแนบ 3

งบการเงิน

บริษัท ฟอรัท สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

รายงาน และ งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557



Building a better
working world

EY Office Limited
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex
193/136-137 Rajadapisek Road
Klongtoey, Bangkok 10110
G.P.O.Box 1047, Bangkok 10501, Thailand
Tel: +66 2264 9090
Fax: +66 2264 0789-90
ey.com

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
ชั้น 33 อาคารเอจเร็กซ์
193/136-137 ถนนรัชดาภิเษก
คลองเตย กรุงเทพฯ 10110
ต.ป.ณ. 1047 กรุงเทพฯ 10501
โทรศัพท์: +66 2264 9090
โทรสาร: +66 2264 0789-90
ey.com

**รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท พอร์ท สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)**

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และ
งบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของ
บริษัท พอร์ท สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้า
เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงิน
ระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถาม
บุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น
การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความ
เชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า



สุกษชัย ปิณญาวัดโน

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3930

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 6 สิงหาคม 2557

บริษัท ฟอรัท สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	1 มกราคม 2556
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่))	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		77,781	77,124	56,798
รายได้ค้างรับและลูกหนี้อื่น	4	270,601	293,044	208,752
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าบริการ โทรศัพท์		39,401	24,317	58,336
สินค้าคงเหลือ		405	503	261
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน		10,082	12,169	21,127
อื่นๆ		10,011	9,640	5,153
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		408,281	416,797	350,427
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน		-	-	7,460
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	5	772,165	704,404	541,575
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6	1,972	2,149	2,156
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		1,573	2,088	5,462
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		8,440	8,649	7,797
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		784,150	717,290	564,450
รวมสินทรัพย์		1,192,431	1,134,087	914,877

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



นางรังษิ์ เดิศไครภิญโญ

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

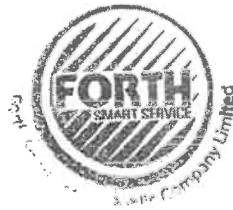
บริษัท ฟอर्थ สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย: ล้านบาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	1 มกราคม 2556
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่))	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	7	251,082	258,099	288,369
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		20,000	55,000	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	8	112,560	170,111	14,722
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่		-	-	221,000
รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้ารถตัดบัญชี		1,041	2,586	5,791
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		14,060	8,797	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
เงินประกันรับจากผู้แทนบริการ		206,804	187,604	130,019
อื่นๆ		2,689	2,423	5,520
รวมหนี้สินหมุนเวียน		608,236	684,620	665,421
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	8	148,974	79,715	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		865	405	394
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		59	151	517
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		149,898	80,271	911
รวมหนี้สิน		758,134	764,891	666,332

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



[Signature]

นางรังษิ เลิศไตรภพวิญญู

[Signature]

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

บริษัท ฟอर्थ สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ 30 มิถุนายน 2557 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2556 (ตรวจสอบแล้ว) (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2556
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 800,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท (1 มกราคม 2556: หุ้นสามัญ 3,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)	400,000	400,000	300,000
ทุนออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 600,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท (1 มกราคม 2556: หุ้นสามัญ 3,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)	300,000	300,000	300,000
หัก: ลูกหนี้ค่าหุ้น	-	-	(26,225)
	300,000	300,000	273,775
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	3,110	3,110	-
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	131,187	66,086	(25,230)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	434,297	369,196	248,545
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,192,432	1,134,087	914,877

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ



นางรังษี เลิศไตรภพไชย

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ฟอรัท สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงเป็นบาท)

หมายเหตุ	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรขาดทุน:		
รายได้		
รายได้จากการขายสินค้า	3,867	2,062
รายได้ผลตอบแทนจากการให้บริการเติมเงินโทรศัพท์ ระบบเติมเงินล่วงหน้าและบริการออนไลน์อื่นๆ	104,594	69,488
รายได้จากการให้บริการผ่านเครื่องรับชำระเงินอัตโนมัติ	153,295	111,369
รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	2,058	2,138
รายได้อื่น	12,424	8,653
รวมรายได้	276,238	193,710
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	4,224	2,094
ต้นทุนการบริการ	194,355	136,498
ค่าใช้จ่ายในการบริการ	10,915	8,358
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	19,015	12,799
รวมค่าใช้จ่าย	228,509	159,749
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	47,729	33,961
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(5,158)	(4,449)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	42,571	29,512
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	9 (8,653)	(6,057)
กำไรสำหรับงวด	33,918	23,455
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-
ผลกระทบของภาษีเงินได้	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	33,918	23,455
กำไรต่อหุ้น		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.06	0.04

นางรังษิ เลิศไตรภิญโญ

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ฟอรัท สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นขึ้นพื้นฐานแสดงเป็นบาท)

หมายเหตุ	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)
กำไรขาดทุน:		
รายได้		
รายได้จากการขายสินค้า	7,251	4,757
รายได้ผลตอบแทนจากการให้บริการเติมเงินโทรศัพท์ ระบบเติมเงินล่วงหน้าและบริการออนไลน์อื่นๆ	199,734	133,807
รายได้จากการให้บริการผ่านเครื่องรับชำระเงินอัตโนมัติ	296,388	215,839
รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	4,162	4,089
รายได้อื่น	22,584	12,312
รวมรายได้	530,119	370,804
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	7,380	4,680
ต้นทุนการบริการ	369,310	263,493
ค่าใช้จ่ายในการบริการ	22,971	15,075
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	38,248	25,340
รวมค่าใช้จ่าย	437,909	308,588
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	92,210	62,216
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(9,813)	(7,892)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	82,397	54,324
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	9 (17,156)	(10,952)
กำไรสำหรับงวด	65,241	43,372
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกัน	(174)	-
ผลกระทบของภาษีเงินได้	34	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	65,101	43,372
กำไรต่อหุ้น		
กำไรต่อหุ้นขึ้นพื้นฐาน	0.11	0.07
นางรังษิ เลิศไตรภิญโญ	นายพงษ์ชัย อมตานนท์	



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)


บริษัท ฟอर्थ สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

(หน่วย: พันบาท)

	กำไรสะสม			รวม
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	273,775	-	(25,230)	248,545
รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน	26,225	-	-	26,225
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	-	-	43,372	43,372
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2556	300,000	-	18,142	318,142
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 - ตามที่รายงานไว้เดิม	300,000	3,110	58,927	362,037
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้อื่น (หมายเหตุ 2)	-	-	7,159	7,159
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 - หลังการปรับปรุง	300,000	3,110	66,086	369,196
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	65,101	65,101
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	300,000	3,110	131,187	434,297

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้




นางรังษิ เลิศไตรภิญโญ


นายพงษ์ชัย อมตานนท์

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ฟอर्थ สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)
(หน่วย: พันบาท)		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษี	82,397	54,324
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	65,835	48,071
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	177	142
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	46	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	3,107	-
โอนกลับค่าเผื่ออุปกรณ์เสื่อมสภาพ/สูญหาย	(3,032)	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น	287	6
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	-	(369)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	8,496	7,631
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	157,313	109,805
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
รายได้ค้างรับและลูกหนี้อื่น	22,397	(20,440)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าบริการโทรศัพท์	(15,084)	50,487
สินค้าคงเหลือ	98	(168)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,716	3,733
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	209	(1,230)
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(482)	4,337
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17,921	36,519
หนี้สิน ไม่หมุนเวียนอื่น	(92)	(172)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	183,996	182,871
จ่ายดอกเบี้ย	(8,980)	(8,177)
จ่ายภาษีเงินได้	(11,345)	(2,953)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	163,671	171,741

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ฟอรัท สมาร์ท เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับ งบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทย

1.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่

ก. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

บริษัทฯ ได้เปิดเผยมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ หรือไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ

ข. มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับในอนาคต

บริษัทฯ ได้เปิดเผยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งจะผลบังคับใช้ในอนาคตประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2556

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

นางรังษิ เลิศไตรภิญโญ

นายพงษ์ชัย อมตานนท์



1.3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้รายได้รายการเติมเงินที่ไม่สามารถเติมเงินตามคำสั่งของลูกค้า เพื่อให้สอดคล้องกับระยะเวลาที่ลูกค้าไม่มาเรียกถอนเงินคืนและนัยทางกฎหมาย

รายได้อื่น

รายได้อื่น ได้แก่ เงินประกันเครื่องรับชำระเงินอัตโนมัติ รายได้เงินเครดิตลูกค้าเติมเงิน รายได้รายการเติมเงินที่ไม่สามารถเติมเงินตามคำสั่งของลูกค้า และรายได้อื่นๆ

เงินประกันเครื่องรับชำระเงินอัตโนมัติเป็นเงินค่าประกันภัยเครื่องรับชำระเงินอัตโนมัติที่เรียกเก็บจากผู้แทนบริการ โดยบริษัทฯบันทึกเป็นรายได้ตามระยะเวลา

รายได้เงินเครดิตลูกค้าเติมเงินเป็นเงินเครดิตที่เครื่องรับชำระเงินอัตโนมัติเก็บไว้ให้กับลูกค้า เนื่องจากระบบเครื่องรับชำระเงินอัตโนมัติไม่มีการทอนเงิน โดยบริษัทฯรับรู้เป็นรายได้ เมื่อลูกค้าไม่ใช้เงินเครดิตนานกว่า 1 ปี

รายได้รายการเติมเงินที่ไม่สามารถเติมเงินตามคำสั่งของลูกค้า บริษัทฯรับรู้รายได้เมื่อลูกค้าไม่เรียกถอนเงินคืนนานกว่า 1 ปี

2. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ก) เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัทฯได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีการรับรู้รายได้เงินเครดิตลูกค้าเติมเงินจากเดิมที่บริษัทฯรับรู้รายได้เมื่อลูกค้าไม่ใช้เงินเครดิตนานกว่า 6 เดือน เป็นรับรู้รายได้เมื่อลูกค้าไม่ใช้เงินเครดิตนานกว่า 1 ปี ซึ่งผู้บริหารเชื่อว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการรับรู้รายได้ดังกล่าวมีความเหมาะสมยิ่งขึ้นเพราะสอดคล้องกับระยะเวลาที่ลูกค้าไม่มาใช้บริการและนัยทางกฎหมาย ดังนั้นเพื่อให้งบการเงินเปรียบเทียบแสดงข้อมูลโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกัน บริษัทฯจึงได้ปรับปรุงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันขึ้นใหม่ โดยถือเสมือนว่าบริษัทฯได้ใช้นโยบายการรับรู้รายได้เงินเครดิตลูกค้าเติมเงินเมื่อลูกค้าไม่ใช้เงินเครดิตนานกว่า 1 ปี มาโดยตลอด

ข) นอกจากนี้ในระหว่างไตรมาสที่ 2 ปี 2557 บริษัทฯได้พิจารณารับรู้รายได้รายการเติมเงินที่ไม่สามารถเติมเงินตามคำสั่งของลูกค้า ซึ่งเดิมบริษัทฯไม่เคยรับรู้รายได้ดังกล่าวในอดีต เนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทฯเห็นว่า การรับรู้รายได้ดังกล่าวจะสอดคล้องกับระยะเวลาที่ลูกค้าไม่มาเรียกถอนเงินคืนและเป็นไปตามความเห็นของที่ปรึกษาทางกฎหมายว่าการรับรู้รายได้ดังกล่าวไม่ขัดต่อข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องและมีความสอดคล้องกับการรับรู้รายได้เงินเครดิตลูกค้าเติมเงินตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2 ก) ดังนั้นบริษัทฯจึงได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีการรับรู้รายได้ดังกล่าวโดยรับรู้รายได้เมื่อลูกค้าไม่เรียกถอนเงินคืนนานกว่า 1 ปี ซึ่งผู้บริหารเชื่อว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการรับรู้รายได้ดังกล่าวมีความเหมาะสมยิ่งขึ้นเพราะสอดคล้องกับระยะเวลาที่ลูกค้าไม่มาเรียกถอนเงินคืนและนัยทางกฎหมาย



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556	1 มกราคม 2556
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (ลดลง)	(422)	(626)	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (ลดลง)	(6,446)	(9,575)	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	1,205	1,790	-
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น	4,819	7,159	-

	(หน่วย: พันบาท)			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	<u>2557</u>	<u>2556</u>	<u>2557</u>	<u>2556</u>
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
กำไรหรือขาดทุน:				
รายได้อื่นเพิ่มขึ้น	3,638	3,948	6,024	3,999
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	728	790	1,205	800
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเพิ่มขึ้น	2,910	3,158	4,819	3,199
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (บาท)	0.01	0.01	0.01	0.01



นางรังมี เลิศไตรวิญญู

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

3. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

		(หน่วย: ล้านบาท)			
		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
นโยบายการกำหนดราคา		2557	2556	2557	2556
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่					
ซื้ออุปกรณ์ในการติดตั้งเครื่องบริการ รับชำระเงินอัตโนมัติ	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม	6	-	9	1
ซื้ออุปกรณ์ ดอกเบี่ยจ่าย	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม คิดดอกเบี่ยอัตราร้อยละ 5.50 ต่อปี	62	71	125	131
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	อัตราที่ตกลงร่วมกัน	2	-	4	1
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
ซื้ออุปกรณ์ในการติดตั้งเครื่องบริการ รับชำระเงินอัตโนมัติ	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม	4	-	4	1
รายได้อื่น	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	-	1
ค่าคอมมิชชั่นจ่าย	อัตราที่ตกลงร่วมกัน	-	9	1	19

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทใหญ่	268	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการและผู้บริหารร่วมกัน)	3	3
รวม	271	3

เข้าניהการค้ำและเข้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หมายเหตุ 7)

บริษัทใหญ่	72,977	83,164
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการและผู้บริหารร่วมกัน)	4,097	393
รวม	77,074	83,557

นางรังษิ เลิศไกรวิญญู

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
		(ตรวจสอบแล้ว)
เงินประกันรับจากผู้แทนบริการ		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการและผู้บริหารร่วมกัน)	1,290	1,290
รวม	1,290	1,290

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2557	2556	2557	2556
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,903	1,419	4,787	2,845
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	79	-	158	-
รวม	1,982	1,419	4,945	2,845

4. รายได้ค้างรับและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
		(ตรวจสอบแล้ว)
รายได้ค้างรับ	267,650	289,298
ลูกหนี้อื่น	2,997	3,746
รวม	270,647	293,044
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(46)	-
รวมรายได้ค้างรับและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	270,601	293,044



[Handwritten signature]

นางรังษิ เลิศไตรภพวิไล

[Handwritten signature]

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

5. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (ตรวจสอบแล้ว)	704,404
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	133,704
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(33)
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ตัดจำหน่าย	(3,107)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(65,835)
โอนกลับค่าเพื่อการเสื่อมสภาพ/สูญหาย	3,032
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	772,165

6. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (ตรวจสอบแล้ว)	2,149
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(177)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	1,972

7. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
		(ตรวจสอบแล้ว)
		(ปรับปรุงใหม่)
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์	76,963	83,437
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	111	120
	77,074	83,557
กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน		
เจ้าหนี้การค้า	41,097	70,249
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	55,158	49,688
เจ้าหนี้อื่น	77,753	54,605
	174,008	174,542
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	251,082	258,099



นางรังษิ เลิศไตรวิญญู

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทฯ ได้โอนกลับเจ้าหนี้อื่นจำนวนประมาณ 13 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดเติมเงินโทรศัพท์ที่ลูกค้าไม่มาใช้บริการเงินเครดิตตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป จำนวนประมาณ 7 ล้านบาท (2556: 1 ล้านบาท) และเป็นยอดเติมเงินที่ไม่สามารถเติมเงินตามคำสั่งของลูกค้าโดยลูกค้าไม่เรียกร้องเงินคืนนานกว่า 1 ปี เป็นจำนวนประมาณ 6 ล้านบาท (2556: 2 ล้านบาท) เป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

8. เงินกู้ยืมระยะยาว

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (ตรวจสอบแล้ว)	249,826
บวก: กู้เพิ่ม	55,000
หัก: จ่ายคืน	(43,292)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557	261,534
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(112,560)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	148,974

เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ นอกจากนี้ บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ยืม เช่น การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน การก่อภาระหนี้สิน และการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างผู้ถือหุ้นใหญ่หรือโครงสร้างผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น

9. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)	2557	2556 (ปรับปรุงใหม่)
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	8,744	5,977	16,607	6,487
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(91)	80	549	4,465
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	8,653	6,057	17,156	10,952

นางรังษิ เลิศไตรภวิญญู

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสามเดือน และหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 และ 2556 สรุปดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2557	2556	2557	2556
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุนจากการ ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	34	-

10. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรสำหรับงวด (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด ทั้งนี้กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานของงวดก่อนได้ถูกคำนวณขึ้นใหม่ โดยได้ปรับจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากเดิมที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 0.5 บาท (ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556) โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงการคำนวณได้ดังนี้

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2557	2556	2557	2556
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กำไรสำหรับงวด (พันบาท)	33,918	23,455	65,241	43,372
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	600,000	600,000	600,000	581,145
กำไรต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)	0.06	0.04	0.11	0.07

11. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ให้บริการเติมเงินระบบโทรศัพท์เติมเงินล่วงหน้า และบริการออนไลน์อื่นๆผ่านเครื่องรับชำระเงินอัตโนมัติ และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดยังคงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

นางรังษี เดิศไตรภิญโญ

นายพงษ์ชัย อมตานนท์

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

12. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

12.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าอาคาร และอุปกรณ์สำนักงาน อายุของสัญญา มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 4 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการจ่ายค่าเช่าตามสัญญาดังกล่าวดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	30 มิถุนายน 2557	31 ธันวาคม 2556
จ่ายชำระ		
ภายใน 1 ปี	9	2
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 4 ปี	11	1

12.2 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557 บริษัทฯ มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวนเงินประมาณ 37 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2556: 33 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

13. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2557




นางรังษิ เลิศไตรภโย


นายพงษ์ชัย อมตานนท์