

บริษัท เค.เอ็ม.แอล. เทคโนโลยี จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เค.เอ็ม.แอล. เทคโนโลยี จำกัด (“บริษัทฯ”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีสำนักงานใหญ่ จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 100/3 ถนนเทศบาลสงเคราะห์ แขวงลาดยาว เขตจตุจักร จังหวัดกรุงเทพมหานคร

บริษัทฯ มีสถานประกอบการ (โรงงาน) ตั้งอยู่เลขที่ 26/2 หมู่ 10 ตำบลบางเลน อำเภอบางใหญ่ จังหวัดนนทบุรี

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิต และจำหน่ายอุปกรณ์ไฟฟ้า กราฟิคโมเดล ผงเชื่อมสายล่อฟ้าและสายดิน

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ (ถือหุ้นร้อยละ 70)

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ (ต่อ)

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดพิเศษ

การขายสินค้า

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้น หรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญ ในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการ

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่น

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่น บันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่า ให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ค) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง และเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทางถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

(ง) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี)

ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

(จ) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการตัดแปลงหรือต้นทุนอื่น เพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูป และสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าโซหุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติคำนวณโดยใช้ต้นทุนมาตรฐานซึ่งได้รับการปรับปรุงให้ใกล้เคียงกับราคาทุนถัวเฉลี่ย

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

(ฉ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ฉ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งาน โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุง	20 ปี
ระบบสาธารณูปโภค	10 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 - 10 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ข) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

รายการภายหลังการรับรู้รายการ

รายการภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

สิทธิในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และ มูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ข) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่ข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ข) การค้ำยค่า (ต่อ)

การกลับรายการค้ำยค่า

ขาดทุนจากการค้ำยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้ำยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้ำยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้ำยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้ำยค่ามาก่อน

(ฉ) สัญญาเช่าระยะยาว

กรณีที่เป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะบันทึกเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น ในส่วนของสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่กลุ่มบริษัทไม่ได้เข้าครอบครองพื้นที่ของสินทรัพย์นั้นทั้งหมดตั้งแต่วันแรกที่ทำสัญญาเช่า เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีตัดจ่ายที่เป็นระบบซึ่งอ้างอิงจากจำนวนพื้นที่ที่ได้ครอบครองในแต่ละปี

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

(ญ) ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ญ) ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ผลจากการคำนวณอาจทำให้บริษัทมีสินทรัพย์เกิดขึ้น ซึ่งการรับรู้เป็นสินทรัพย์จะใช้มูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มีในรูปของการได้รับคืนในอนาคตจากโครงการหรือการหักการสมทบเข้าโครงการในอนาคต ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้มีการพิจารณาถึงความต้องการเงินทุนขั้นต่ำสำหรับโครงการต่างๆ ของบริษัท

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที บริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที บริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ก) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

(ข) ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

1.1. ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระ โดยคำนวณจากกำไรประจำปีที่ต้องเสียภาษีโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศ ณ วันที่ในรอบระยะเวลารายงานตลอดจนปรับปรุงภาษีที่ค้างชำระในปีก่อนๆ

1.2. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

1.2.1) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น บริษัทฯ วัดมูลค่าสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีสำหรับงวดที่บริษัทฯ คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่บริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี

1.2.2) บริษัทฯ รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ทั้งนี้บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

1.2.3) บริษัทฯ จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงินและจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์หรือมีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี

1.2.4) บริษัทฯ จะรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ยกเว้นกรณีที่ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น รายการดังกล่าวจะถูกบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ฐ) รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

(ฑ) ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือ กรรมการผู้จัดการ ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

(ฒ) เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เบี้ยประกันภัยค้ำรับ สินทรัพย์จากการประกันภัยต่อ และเจ้าหนี้บริษัทประกันภัยต่อ ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

(ณ) กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

บริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี ปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ซื้อคืน

(ด) การวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทฯ กำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงผู้ประเมินมูลค่า ซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

ผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอหากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคาผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่า รวมถึงการจัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ค) การวัดมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน บริษัทฯ ได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน และกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ราคาที่สังเกตได้) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

บริษัทฯ รับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่การโอนเกิดขึ้น

(ค) การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือเหล่านั้น โดยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้น และค่าเผื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(ค) การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ณ วันที่ได้มาตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
เงินสด	200,000	122,759
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	15,969,415	10,715,608
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	1,130,704	1,128,345
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	29,816	29,541
รวม	17,329,935	11,996,253

เงินฝากกระแสรายวันบางส่วน มีการระค้ำประกัน เพื่อค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา ตามหมายเหตุ 23

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
ลูกหนี้การค้า		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,905,056	6,068,517
กิจการอื่น ๆ	80,188,334	77,575,810
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,850,457)	(7,311,034)
รวมลูกหนี้การค้า	78,242,933	76,333,293
ตัวเงินรับการค้า	5,619,818	7,155,365
รวม	83,862,751	83,488,658
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	437,158	409,892
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	5,924,645	2,228,780
อื่นๆ	1,119,031	685,808
รวม	7,480,834	3,324,480
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	91,343,585	86,813,138

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)
การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
ลูกหนี้ยังไม่ครบกำหนดชำระ	22,261,979	27,466,149
ลูกหนี้เกินกำหนดชำระ		
- น้อยกว่า 3 เดือน	51,685,482	32,155,487
- มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	875,793	1,679,939
- มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน	1,171,419	18,818,528
- มากกว่า 12 เดือน ขึ้นไป	7,098,717	3,524,224
	83,093,390	83,644,327
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,850,457)	(7,311,034)
รวมลูกหนี้การค้า	78,242,933	76,333,293

ในปี 2560 บริษัทฯ มีลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันบางส่วน จำนวน 3.08 ล้านบาท ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่ค้างนาน แต่ทั้งนี้ภายหลังวันที่ในงบการเงิน กิจการที่เกี่ยวข้องกันได้มีแผนการชำระคืนภาระหนี้ที่ค้างอยู่กับบริษัทฯ โดยการกู้ยืมเงินจากกรรมการเพื่อนำเงินมาชำระหนี้ให้กับบริษัทฯ ในงวดปี 2561

7. สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
วัตถุดิบ	53,014,450	37,413,818
สินค้าสำเร็จรูป	66,085,202	63,819,237
สินค้ากึ่งสำเร็จรูป	31,397,255	24,550,088
วัสดุสิ้นเปลือง	13,875	13,875
	150,510,782	125,797,018
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(4,657,400)	(6,470,976)
รวม	145,853,382	119,326,042

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

ที่ดิน	ที่ดิน	อาคารและ	ระบบ	เครื่องจักร	เครื่องใช้		เครื่องจักร	งานระหว่าง	
และส่วน	ปรับปรุงที่ดิน	ส่วนปรับปรุง	สาธารณูปโภค	และอุปกรณ์	สำนักงาน	ยานพาหนะ	ระหว่างติดตั้ง	ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	6,570,000	21,135,003	-	38,900,378	5,313,572	5,017,917	-	1,832,120	78,768,990
เพิ่มขึ้น	-	1,320,021	-	5,074,584	3,896,396	-	382,502	21,059,525	31,733,028
รับเข้า/(โอนออก)	-	19,739,284	3,152,361	351,602	-	-	(351,602)	(22,891,645)	-
ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559									
และ 1 มกราคม 2560	6,570,000	42,194,308	3,152,361	44,326,564	9,209,968	5,017,917	30,900	-	110,502,018
เพิ่มขึ้น	31,298,488	-	-	3,214,244	1,781,439	2,543,926	727,270	3,889,092	43,454,459
ลดลง	-	-	-	(342,360)	-	-	-	-	(342,360)
รับเข้า/(โอนออก)	-	1,775,513	2,113,579	466,670	-	156,500	(623,170)	(3,889,092)	-
ตัดจำหน่าย	-	-	-	(716,213)	(287,542)	-	-	-	(1,003,755)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	37,868,488	43,969,821	5,265,940	46,948,905	10,703,865	7,718,343	135,000	-	152,610,362

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ
(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

(หน่วย: บาท)

	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ค่าเสื่อมราคา									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	-	2,961,172	-	16,958,746	3,161,387	3,048,001	-	-	26,129,306
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,578,940	171,489	6,287,080	1,317,237	701,514	-	-	10,056,260
ลดลง	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559									
และ 1 มกราคม 2560	-	4,540,112	171,489	23,245,826	4,478,624	3,749,515	-	-	36,185,566
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	2,166,688	492,994	6,141,540	2,085,054	857,720	-	-	11,743,996
ลดลง	-	-	-	(342,357)	-	-	-	-	(342,357)
ตัดจำหน่าย	-	-	-	(699,918)	(286,808)	-	-	-	(986,726)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	6,706,800	664,483	28,345,091	6,276,870	4,607,235	-	-	46,600,479
มูลค่าสุทธิทางบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	6,570,000	37,654,196	2,980,872	21,080,738	4,731,344	1,268,402	30,900	-	74,316,452
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	37,868,488	37,263,021	4,601,457	18,603,814	4,426,995	3,111,108	135,000	-	106,009,883

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ในราคาทุนเป็นจำนวนเงิน 18.93 ล้านบาท และ 7.17 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ ได้นำ ที่ดิน อาคารสิ่งปลูกสร้าง ไปจดจำนองค้ำประกันเงินกู้จากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 11 และหนังสือค้ำประกันสัญญาซื้อขาย ตามหมายเหตุ 23

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

9. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

รายการเปลี่ยนแปลงของ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

โปรแกรม

คอมพิวเตอร์

ราคาทุน

ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	5,845,180
เพิ่มขึ้น	1,173,600
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	7,018,780
เพิ่มขึ้น	609,500
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	7,628,280

ค่าตัดจำหน่ายสะสม

ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	2,493,447
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,619,721
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	4,113,168
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,906,193
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	6,019,361

มูลค่าสุทธิตามบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	2,905,612
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,608,919

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

10. สินทรัพย์/หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี

การเพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์/หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน			
ณ วันที่	กำไรหรือขาดทุน	กำไรขาดทุน		ณ วันที่
1 มกราคม 2560		เบ็ดเสร็จอื่น		31 ธันวาคม 2560
	(หมายเหตุ 19)			
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า (ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ)	1,462,207	(492,115)	-	970,092
สินค้าคงเหลือ (ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า)	1,294,195	(362,715)	-	931,480
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,261,960	225,395	647,373	2,134,728
รวม	4,018,362	(629,435)	647,373	4,036,300

(หน่วย: บาท)

	บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่	กำไรหรือขาดทุน	กำไรขาดทุน	ณ วันที่
	1 มกราคม 2559		เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2559
		(หมายเหตุ 19)		
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า (ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ)	931,911	530,296	-	1,462,207
สินค้าคงเหลือ (ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า)	1,623,104	(328,909)	-	1,294,195
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,148,901	150,390	(37,331)	1,261,960
รวม	3,703,916	351,777	(37,331)	4,018,362
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	(37,382)	37,382	-	-
รวม	(37,382)	37,382	-	-
สุทธิ	3,666,534	389,159	(37,331)	4,018,362

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

11. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
เงินเบิกเกินบัญชี	690,993	15,182,865
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	10,000,000
รวม	690,993	25,182,865

11.1 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินในประเทศ 2 แห่ง รวม จำนวน 65 ล้านบาท โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MOR ต่อปี และ MOR ลบร้อยละ 1 ต่อปี วงเงินเบิกเกินบัญชีทั้ง 2 แห่ง ค้ำประกันโดยจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท พร้อมทั้งค้ำประกันโดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเต็มจำนวน

11.2 ตั๋วสัญญาใช้เงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีวงเงินกู้ยืม-ตั๋วสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงินในประเทศ แห่งหนึ่ง จำนวน 20 ล้านบาทโดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ MOR ต่อปี วงเงินตั๋วสัญญาใช้เงิน ค้ำประกันโดยจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท พร้อมทั้งค้ำประกันโดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเต็มจำนวน

12. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,206,988	5,344,241
กิจการอื่น ๆ	12,088,449	13,521,939
รวมเจ้าหนี้การค้า	16,295,437	18,866,180
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,683,686	1,163,995
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	1,805,437	1,897,995
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นๆ	6,831,561	6,177,415
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	10,885,684	9,239,405
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	27,166,121	28,105,585

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 29.06 ล้านบาท ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.0 ต่อปี โดยมีสัญญากู้ยืมเงิน ครอบคลุมชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยไม่มีหลักประกัน

14. หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงิน มีดังนี้		
ยานพาหนะ	3,864,436	1,320,511
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,218,992)	(698,902)
ราคาตามบัญชี – สุทธิ	2,645,444	621,609
รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงิน มีดังนี้		
ภายใน 1 ปี	667,182	267,288
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,737,237	284,882
รวม	2,404,419	552,170
หัก ดอกเบี้ยจ่ายในอนาคตของสัญญาเช่าทางการเงิน	(211,611)	(29,372)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2,192,808	522,798
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินไม่รวมดอกเบี้ยจ่ายในอนาคต มีดังนี้		
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2,192,808	522,798
หัก หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(578,815)	(244,001)
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน – สุทธิ	1,613,993	278,797

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีสัญญาเช่าทางการเงินสำหรับยานพาหนะ 4 คัน และ 2 คัน ตามลำดับกับบริษัท 4 แห่งและ 2 แห่ง ตามลำดับ ผ่อนชำระ 48 - 60 งวด ในอัตรางวดละ 67,243 บาท และ 22,274 บาท ครอบคลุมชำระคืนเดือน พฤษภาคม 2561 และ กันยายน 2565

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ
(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

15. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

(หน่วย:บาท)

	2560	2559
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	881,589	582,603
ต้นทุนดอกเบี้ย	245,387	169,344
ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	413,277	(186,654)
ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	2,823,590	-
รวมค่าใช้จ่าย	4,363,843	565,293
ภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้		
มูลค่าปัจจุบันสุทธิของภาระผูกพัน	7,436,775	6,496,453
ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	413,277	(186,654)
ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	2,823,590	-
รวมภาระผูกพัน	10,673,642	6,309,799
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน		
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	6,309,799	5,744,506
ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน	881,589	582,603
ต้นทุนดอกเบี้ย	245,387	169,344
ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่ รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	413,277	(186,654)
ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน	2,823,590	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	10,673,642	6,309,799

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	2560	2559
การเกษียณอายุ	55 ปี	65 ปี
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.39	ร้อยละ 3.48
อัตราการเพิ่มของเงินเดือน	ร้อยละ 6.99	ร้อยละ 7.31
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	ร้อยละ 0 – 31	ร้อยละ 0 - 34
อัตราบรรณะ	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

15. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากการรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก

การเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
อัตราคิดลด	516,800	96,248
อัตราการเงินขึ้นเงินเดือน	(146,589)	-
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	(382,859)	-
อัตราการศึกษาชีวิตและอัตราการทุพพลภาพ	70,552	-
การปรับปรุงประสิทธิภาพ	3,178,963	(282,902)
รวม	3,236,867	(186,654)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	(หน่วย : บาท)	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(220,393)	233,503
อัตราการเงินของเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	210,458	(200,877)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(217,456)	231,895

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

16. สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรอย่างน้อยร้อยละ 5 เป็นสำรองตามกฎหมาย ทุกครั้งที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผล จนกว่ายอดสะสมของสำรองนี้มีจำนวนร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนทุนสำรองดังกล่าวจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

17. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯ คือกรรมการผู้จัดการของบริษัทฯ

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

17. ส่วนงานดำเนินงาน (ต่อ)

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนเดียว คือ ประกอบธุรกิจการผลิต และจำหน่าย อุปกรณ์ไฟฟ้า กราไฟต์โมลด์ ผงเชื่อมสายล่อฟ้าและสายดิน โดยมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ดังนั้นรายได้ กำไร และสินทรัพย์ โดยส่วนใหญ่ตามที่แสดงไว้ในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

ลูกค้านายใหญ่

ในปี 2560 บริษัทฯ มีรายได้จากลูกค้านายใหญ่จำนวน 2 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 53.48 ล้านบาท (ปี 2559 มีรายได้จากลูกค้านายใหญ่รายหนึ่ง เป็นจำนวนเงินประมาณ 43.66 ล้านบาท) จากรายได้รวมของบริษัท

18. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบการเงินได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่าง ๆ ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
รวมอยู่ในต้นทุนขาย		
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(26,527,340)	(19,210,678)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	94,468,479	110,875,619
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	32,275,466	27,034,267
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	11,140,383	9,660,282
ค่าสาธารณูปโภค	4,171,765	4,170,709
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย		
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	13,201,699	14,485,818
ค่าขนส่ง	2,674,873	2,948,222
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร		
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	44,317,400	35,996,492
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,509,806	2,015,697.40

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

19. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
สำหรับปีปัจจุบัน	16,992,030	20,387,823
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	629,435	(389,159)
รวม	17,621,465	19,998,664

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	84,415,303	96,977,827
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	16,883,061	19,395,565
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ :		
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ที่ไม่สามารถหักภาษี	647,373	(37,331)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	91,031	640,430
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จรวม	17,621,465	19,998,664
อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง	ร้อยละ 20.87	ร้อยละ 20.62

20. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างงวด

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
กำไรสำหรับปี	66,793,838	76,979,163
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	300,000	300,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	223	257

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

21. เงินปันผล

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 ครั้งที่ 1 ของบริษัท เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรเงินกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 5 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.5 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในเดือนเดียวกัน

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 ครั้งที่ 1 ของบริษัท เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2559 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรเงินกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 5 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.5 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในเดือนตุลาคม 2559

22. รายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ส่วนหนึ่งในทรัพย์สิน หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัทฯ เกิดขึ้นจากรายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการเงินการค้ำ และเกณฑ์ตามที่ตกลงระหว่างกัน มีรายละเอียดดังนี้

กิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์	ประเภทธุรกิจ
บริษัท คัมเวล จำกัด	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	ผลิตและจัดจำหน่ายแม่พิมพ์กราฟิค์
บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	ผลิตและให้บริการข้อมูลเตือนฟ้าผ่า
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	ให้เช่าพื้นที่และอาคารแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. เอ็นจิเนียริง จำกัด	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน	ประกอบกิจการประเภทการติดตั้งไฟฟ้า
ผู้บริหารสำคัญ	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกิจการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)	

รายการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไขและเกณฑ์ที่ได้ระบุในสัญญาระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทและบุคคลเหล่านั้น โดยสามารถสรุปรายการที่สำคัญได้ดังนี้

กิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะรายการ	นโยบายราคา
1 บริษัท คัมเวล จำกัด	ซื้อสินค้า	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
	รายได้ค่าเช่า	ราคาตามที่กำหนดในสัญญาเช่า เดือนละ 92,000 บาท
2 บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ค่าใช้จ่ายค่าเช่า	ราคาตามที่กำหนดในสัญญาเช่า เดือนละ 396,000 บาท
	ซื้อสินค้า	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
3 บริษัท เค.เอ็ม.แอล. เอ็นจิเนียริง จำกัด	ซื้อทรัพย์สิน	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
4 ผู้บริหารสำคัญ	เงินกู้ยืม	ตามสัญญากู้ยืมเงิน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี
	ค่าใช้จ่ายค่าเช่า	ราคาตามที่กำหนดในสัญญาเช่า เดือนละ 12,000 บาท

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

22. รายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
งบแสดงฐานะการเงิน		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้การค้า		
บริษัท คัมเวล จำกัด	265,828	199,117
บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด	2,639,228	2,668,394
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	3,201,006
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด	437,158	409,892
รวม	3,342,214	6,478,409
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัท คัมเวล จำกัด	3,410,018	3,356,177
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	796,970	1,988,064
รวม	4,206,988	5,344,241
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	29,057,500	-
รวม	29,057,500	-

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

22. รายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการระหว่างกิจการและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
รายได้จากการขายและการให้บริการ		
บริษัท คัมเวล จำกัด	474,315	185,583
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. เอ็นจิเนียริง จำกัด	9,170	-
รวม	483,485	185,583
รายได้อื่น		
บริษัท คัมเวล จำกัด	1,104,000	1,104,000
บริษัท คัมเวล-นาวแคลสท์ จำกัด	-	1,225,636
รวม	1,104,000	2,329,636
ต้นทุนขายและการให้บริการ		
บริษัท คัมเวล จำกัด	23,508,205	19,353,363
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	142,000
รวม	23,508,205	19,495,363
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	4,752,000	4,752,000
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	60,000	-
รวม	4,812,000	4,752,000
ต้นทุนทางการเงิน		
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	286,595	265,746
รวม	286,595	265,746
ผู้บริหารสำคัญ		
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	7,429,594	6,307,557
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	287,368	1,564,579
รวม	7,716,962	7,872,136

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

22. รายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัท ประกอบด้วยค่าตอบแทนผู้บริหารที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงภาระผูกพันผลประโยชน์โครงการเกษียณอายุ และค่าตอบแทนกรรมการ ได้แก่ ค่าเบี้ยประชุม บำเหน็จกรรมการ

ผลประโยชน์ของกรรมการ หมายถึง ผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริษัทตาม มาตรา 90 ของบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริหาร

ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทได้ทำสัญญาให้เช่าอาคารกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ทั้งนี้ บริษัทต้องได้รับค่าเช่าและค่าบริการดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
ภาระผูกพันตามสัญญาให้เช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี		
บริษัท คัมเวล จำกัด	1,104,000	1,104,000
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี		
บริษัท คัมเวล จำกัด	1,380,000	2,484,000
รวม	2,484,000	3,588,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าอาคารกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ทั้งนี้ บริษัทต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2560	2559
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี		
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	4,752,000	4,752,000
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	144,000	-
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี		
บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	9,504,000	14,256,000
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	516,000	-
รวม	14,916,000	19,008,000

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- 23.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง ออกหนังสือค้ำประกันจากการซื้อสินค้าต่างประเทศ จำนวน 96,004.44 USD และ 81,186.56 USD ตามลำดับ
- 23.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง ออกหนังสือค้ำประกัน เป็นจำนวน 36,855 USD และ 257,967.09 USD ตามลำดับ
- 23.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง ออกหนังสือค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา จำนวน 7,534.66 USD และ 0.05 ล้านบาท ตามลำดับ ภาระผูกพันดังกล่าวค้ำประกันโดยบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ตามหมายเหตุ 5
- 23.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ระยะสั้น วงเงินแอลซี ทีอาร์ และ วงเงิน Forward รวมจำนวน 115 ล้านบาท ภาระผูกพันดังกล่าวค้ำประกันโดยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ และค้ำประกันโดยส่วนตัวกรรมการเต็มจำนวน
- 23.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเช่าระยะยาว รายละเอียด ดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	1,608,000	1,560,000
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	6,240,000	6,240,000
เกิน 5 ปี ขึ้นไป	9,910,000	11,470,000
รวม	17,758,000	19,270,000

24. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

24. เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

จากอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 0.27 ต่อ 1 ในปี 2560 และ 0.33 ต่อ 1 ในปี 2559 แสดงว่าบริษัทมีการกู้ยืมเงินในอัตราที่ต่ำ จึงมีผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ยเพียงเล็กน้อย ซึ่งไม่เป็นสาระสำคัญ และใช้นโยบายการกู้ยืมส่วนใหญ่เป็นเงินระยะสั้นจากสถาบันการเงินและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นผู้เสนออัตราดอกเบี้ยที่ดีที่สุด

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	(หน่วย: บาท)	
		2560	2559
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6	29,057,500	-
รวม		29,057,500	-

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้า การขายสินค้าและเงินกู้ยืมระยะสั้นที่เป็นเงินตราต่างประเทศเพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยเมื่อมีการรับเงินตราต่างประเทศจากการรับชำระเงินจากลูกค้าและเงินดังกล่าวจะนำเข้าฝากในบัญชีสกุลเงินหลัก เช่น เงินดอลลาร์สหรัฐ เงินเยนญี่ปุ่น เป็นต้น ซึ่งได้เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย วัตถุประสงค์ในการนำเงินเข้าฝากไม่ใช่เพื่อรับดอกเบี้ยเนื่องจากดอกเบี้ยจะต่ำมาก แต่มีวัตถุประสงค์เพื่อนำมาชำระค่าวัตถุดิบและอะไหล่ และค่าเครื่องจักรและอุปกรณ์ ซึ่งนำเข้ามาจากต่างประเทศ และในขณะเดียวกันสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายในการซื้อเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา		
ลูกหนี้การค้า	15,853,601	21,710,592
เจ้าหนี้การค้า	(1,678,322)	(3,523,254)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง	14,175,279	18,187,338

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)

24. **เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)**

ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังและขายสินค้าให้กับลูกค้าที่ได้มีการอนุมัติวงเงินสินเชื่อแล้วว่ามีฐานะการเงินดีและมีความสามารถในการชำระหนี้ได้ ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้นเกินกว่าจำนวนที่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัทและเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามอัตราตลาด ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จะไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

25. **การอนุมัติงบการเงิน**

กรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้แล้วเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2561

ลงชื่อกรรมการตามอำนาจ

(นายบุญศักดิ์ เกียรติเจริญเลิศ)