

บริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินและรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น) ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีนั้นจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินหรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

(นายไกรสิทธิ์ ศิลปมงคลกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9429

บริษัท สยาม ทูธ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพฯ 21 กุมภาพันธ์ 2560

บริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
สินทรัพย์	3		
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	6698548.65	16117749.87
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4, 6	185425792.1	93544199.22
สินค้าคงเหลือ	4, 7	18536287.36	18870091.13
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		108498453.9	58131431.68
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		319159082.1	186663471.9
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	8	10075318.95	5509232.29
ลูกหนี้ระยะยาวภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	6	1563761.02	453323.77
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4, 9	5929043532	3404841534
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		3690161.76	1657743.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		111071749.8	66098953.39
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6055444524	3478560787
รวมสินทรัพย์		6374603606	3665224259

บริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3		
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	10	35819000	0
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4, 11	249510616.6	202965910
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	174395522.5	115395522.5
หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	12	1033033532	738479506
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		13100661.37	5589965.13
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1505859332	1062430904
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	13	295457150.8	1088590.83
หนี้สินระยะยาวภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	14	3817046705	1937266379
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	15	86074786.87	66369545.79
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	16	1948742.76	1393263.89
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		4202106.54	2487936.23
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4204729492	2008605716
รวมหนี้สิน		5710588825	3071036620
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	17		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 330,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ในปี 2559 และ		330000000	225000000
22,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท ในปี 2558			
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 225,000,000 หุ้น ในปี 2559 และ		225000000	225000000
22,500,000 หุ้น ในปี 2558 ชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	18	3491357.1	0
ยังไม่ได้จัดสรร		435523424.1	369187639.2
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		664014781.2	594187639.2
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		6374603606	3665224259

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

บาท

	หมายเหตุ	2559	2558
	3, 4		
รายได้จากการขายและการให้บริการ		1437326585	1068898446
ต้นทุนขายและการให้บริการ	19	-1126677207	-858370017.9
กำไรขั้นต้น		310649377.7	210528427.7
รายได้อื่น		22110885.48	17189213.41
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	19	-19394416.02	-9048766.77
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	19	-66056576.31	-37280670.36
ต้นทุนทางการเงิน	19	-157776887.8	-109629184.5
กำไรก่อนภาษีเงินได้		89532383.07	71759019.54
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	-19705241.08	-15715291.4
กำไรสำหรับปี		69827141.99	56043728.14
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		0	0
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		69827141.99	56043728.14
กำไรต่อหุ้น	3		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.155171427	0.481883654
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		450000000	116301368

บริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

บาท

	ทุนที่ออก		กำไรสะสม		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	หมายเหตุ	และชำระแล้ว	สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2558		50000000	0	313143911.1	363143911.1
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	17	175000000	0	0	175000000
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		0	0	56043728.14	56043728.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		225000000	0	369187639.2	594187639.2
สำรองตามกฎหมาย	18	0	3491357.1	-3491357.1	0
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		0	0	69827141.99	69827141.99
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		225000000	3491357.1	435523424.1	664014781.2

บริษัท ชินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

บาท

	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	89532383.07	71759019.54
ปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	595904308.9	414578972.1
ดอกเบี้ยรับ	-201002.79	-434880.92
ดอกเบี้ยจ่าย	157384040.8	109629184.5
หนี้สงสัยจะสูญ(กลับรายการ)	943611.52	-88420.85
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	2926352.35	665748.71
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า	1389256.1	0
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์	248205.52	207198.56
ประมาณการภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	555478.87	313356.04
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน	848682634.4	596630177.6
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-92825204.41	4099546.36
ลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-1110437.25	761469.71
สินค้าคงเหลือ	290852665.4	265383302.1
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-50367022.25	2189620.98
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	-4566086.66	-5300000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-2172820.21	-3228571.9
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-111527862.1	11860819.04
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7510696.24	-111272.76
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1714170.31	1388827.9
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	886190733.4	873673919
รับดอกเบี้ย	201002.79	434880.92
รับคืนภาษีเงินได้	0	24806661.61
จ่ายภาษีเงินได้	-42799976.15	-35663443.65
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	843591760.1	863252017.9

บริษัท ชินเนเจอร์เจดิก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

บาท

	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	-289413468	-6038500.67
จำหน่ายสินทรัพย์	14983.85	17757.01
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-2315800	-989500
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	-291714284.1	-7010243.66
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น(ลดลง)	35819000	-49721000
รับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	448507174.1	163000000
จ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-389507174.1	-342500000
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	341116545.4	0
จ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-19202018.89	-10606194.2
จ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-833524263.7	-677281523
จ่ายดอกเบี้ย	-144505940	-104600763.5
รับเงินเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	0	175000000
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	-561296677.2	-846709480.7
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	-9419201.22	9532293.53
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	16117749.87	6585456.34
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี	6698548.65	16117749.87

รายละเอียดเพิ่มเติมที่ไม่เป็นตัวเลข

1. บริษัทไอนรยนต์เพื่อให้เช่าไปเป็นสินค้าเพื่อขายด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวนเงิน 303.65 ล้านบาท (ปี 2558: 278.84 ล้านบาท)
2. บริษัทซ็อรยนต์เพื่อให้เช่า ราคาทุน จำนวนเงิน 3,400.83 ล้านบาท (ปี 2558: 1,537.56 ล้านบาท) ชำระเป็นเงินสด จำนวนเงิน 275.33 ล้านบาท ค้างชำระเป็นเจ้าหนี้จากการซื้อทรัพย์สิน จำนวนเงิน 122.04 ล้านบาท (ปี 2558: 14.37 ล้านบาท) ส่วนที่เหลือได้ทำสัญญาเช่าการเงิน

บริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซินเนอร์เจติก ออโต้ เพอร์ฟอร์แมนซ์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีสำนักงานจดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 149 หมู่ที่ 3 ตำบลเทพารักษ์ อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีสาขาในกรุงเทพและต่างจังหวัดรวม 6 สาขา

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการให้เช่ารถยนต์ และจำหน่ายรถยนต์ที่ใช้งานแล้ว รวมถึงการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์ดังกล่าว

งบการเงินได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2560

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทยโดยจัดทำเป็นภาษาไทยและภาษาอังกฤษ

การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559

ระหว่างปี 2559 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินของบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

ระหว่างปี 2559 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/ การตีความมาตรฐานการบัญชี/ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/ แนวปฏิบัติทางการบัญชี	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559)	ต้นทุนการกู้ยืม

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559)

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559)

การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559)

เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)

การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559)

กำไรต่อหุ้น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559)

งบการเงินระหว่างกาล

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559)

การด้อยค่าของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559)

ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559)

เกษตรกรรม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559)

การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559)

การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559)

การแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559)

การรวมธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)

สัญญาประกันภัย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559)

การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)

ส่วนงานดำเนินงาน

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง อย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งงูใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559)	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสภาพทางภาษีของ กิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559)	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การ บูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและ การปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13
(ปรับปรุง 2559)

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14
(ปรับปรุง 2559)

ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนด
เงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง
ผลประโยชน์ของพนักงาน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
(ปรับปรุง 2559)

สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
(ปรับปรุง 2559)

การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18
(ปรับปรุง 2559)

การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20
(ปรับปรุง 2559)

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21
(ปรับปรุง 2559)

เงินที่นำส่งรัฐ

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์การวัดค่าในการจัดทำงบการเงิน

นอกจากที่เปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่น ๆ ในสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น ๆ เกณฑ์ในการจัดทำ
งบการเงินใช้ราคาทุนเดิม

รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงาน

รายได้ค่าเช่ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญา

รายได้จากการขายสินค้า

รายได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้า ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องรับคืนสินค้า

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่าย

สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรอบบัญชีที่มีรายการดังกล่าว

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลาในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

ดอกเบี้ยซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของค่างวดตามสัญญาเช่าการเงินบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อผลประโยชน์พนักงานมีการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับบริษัทในอดีตของพนักงานจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงตามอายุงานคงเหลือ โดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์ได้มีการจ่ายจริง

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง บริษัทรับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทั้งจำนวน

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่บริษัทประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารคิดภาระหลักประกัน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุน โดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้

การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต วิเคราะห์อายุของหนี้ที่ค้างค้างและภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น อย่างไรก็ตามการใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

รถยนต์ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานถูกโอนเป็นสินค้าคงเหลือ เมื่อวันที่ได้หยุดการให้เช่าและถือไว้เพื่อขาย โดยแสดงในราคาตามบัญชี ณ วันที่สินทรัพย์ดังกล่าวได้หยุดการให้เช่าหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการคิดแปลง หรือต้นทุนอื่น เพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

บริษัทบันทึกค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

สัญญาเช่าการเงิน

บริษัทบันทึกสัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ค่าเช่าที่จ่ายชำระจะบันทึบบนส่วนเป็นส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่ไปลดเงินต้น ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึบบนส่วนไปสู่วงศ์ต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่า เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน แสดงในราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการค้ำค่าสะสม

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง ซึ่งรวมต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าเป็นลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่ต่างกัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งบริษัทได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่านั้น ๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้สินตามสัญญาเช่า เพื่อให้ให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อสังหาริมทรัพย์นั้นจะถูกจัดประเภทใหม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชี

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วย ราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี
รถยนต์เพื่อให้เช่าและยานพาหนะ	5 ปี
เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องมือช่าง	5 ปี

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจะเป็นวิธีการเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท

บริษัท ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

มูลค่าคงเหลือคำนวณจากจำนวนเงินที่บริษัทคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์หลังจากหักต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการจำหน่ายสินทรัพย์ตามอายุและสภาพที่คาดว่าจะเป็ณ ณ วันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์

บริษัททบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และหากมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ให้ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

รถยนต์เพื่อให้เช่ามีวัตถุประสงค์แรกเพื่อให้เช่าและขายในภายหลัง ดังนั้น เมื่อเริ่มแรกรถยนต์จะนำออกไปให้บริการเช่าดำเนินงานเป็นหลัก โดยบันทึกไว้ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้บัญชี “อุปกรณ์” และคิดค่าเสื่อมราคาตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณข้างต้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จภายใต้บัญชี “ต้นทุนการให้บริการ” จนกระทั่งเมื่อบริษัทเปลี่ยนวัตถุประสงค์จากเดิมเป็นการขายรถยนต์เพื่อให้เช่าดังกล่าว บริษัทจะหยุดคิดค่าเสื่อมราคาและโอนบัญชีไปเป็นสินค้างเหลือ ด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)) ณ วันที่มีวัตถุประสงค์ที่จะขายรถยนต์ดังกล่าว ทั้งนี้ เมื่อมีการขายรถยนต์ดังกล่าวให้รับรู้ต้นทุนขายด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ขายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดบัญชีที่เกิดรายการขายนั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตโดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น รายจ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์

ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

5 และ 10 ปี

บริษัท ไม่ได้คิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการพัฒนา

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ ได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

การด้อยค่า

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ของบริษัทได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมให้ประโยชน์จะถูกประมาณทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า การประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ประมาณจากกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์

การกลับรายการด้อยค่า

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมินในรอบระยะเวลา รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ซึ่งหากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่ายสะสม เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยจำนวนภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องรายการที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้บันทึกภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นบริษัทมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอต่อการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลจ่ายและเงินปันผลจ่ายระหว่างกาลบันทึกในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กำหนดโดยการหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างปี ทั้งนี้ได้มีการปรับจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น (ดูหมายเหตุ 17 และ 25) โดยกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานของปีก่อนได้ถูกคำนวณขึ้นใหม่ โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่เสนอรายงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

	2559	2558
กำไรสำหรับปี (บาท)	69,827,141.99	56,043,728.14
หุ้นสามัญตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		
หุ้นสามัญที่ออก ณ วันต้นปี	450,000,000	100,000,000
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกและจำหน่าย	-	16,301,368
หุ้นสามัญตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	450,000,000	116,301,368
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.16	0.48

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีส่วนหนึ่งกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบุคคลหรือกิจการเหล่านี้เกี่ยวข้องกับ โดยการถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกันหรือเป็นสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด รายการระหว่างกันกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญที่รวมไว้ในงบการเงินใช้ราคาตามปกติธุรกิจ โดยถือตามราคาตลาดทั่วไป หรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2559	2558
รายได้จากการให้บริการ		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	2,335,783.26	5,180,107.78
บริษัท ไทยสมาย ลีสซิ่ง จำกัด	1,969,600.00	3,106,282.33
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด ยูส คาร์ จำกัด	-	190,406.69
บริษัท ฟิทูเอ็ม เอนเนอร์จี จำกัด	-	48,000.00
บริษัท สยามนิสสัน ฟิทูเอ็ม จำกัด	-	113,056.86
รายได้จากการขาย		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด ยูส คาร์ จำกัด	14,495,327.10	23,771,028.01
บริษัท สยามนิสสัน ฟิทูเอ็ม จำกัด	-	2,168,224.30
บริษัท ไทยสมาย ลีสซิ่ง จำกัด	-	1,557,663.55
รายได้อื่น		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	485,487.64	1,590,797.04
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด ยูส คาร์ จำกัด	20,280.31	87,874.50
บริษัท ไทยสมาย ลีสซิ่ง จำกัด	6,542.06	2,400.00
บริษัท ฟิทูเอ็ม เอนเนอร์จี จำกัด	-	49,436.55
บริษัท สยามนิสสัน ฟิทูเอ็ม จำกัด	-	37,000.00
ซื้อรถยนต์		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	3,062,274,895.50	1,388,379,303.72
บริษัท สยามนิสสัน ฟิทูเอ็ม จำกัด	44,623,876.53	37,186,938.82
ซื้ออะไหล่และอุปกรณ์		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	-	2,020,025.10
บริษัท ฟิทูเอ็ม เอนเนอร์จี จำกัด	571,896.45	444,407.76
บริษัท สยามนิสสัน ฟิทูเอ็ม จำกัด	55,978.12	-
บริษัท เอสเอ็มพี โกลบอล เทคคิง จำกัด	3,334,100.00	1,008,500.00

	บาท	
	2559	2558
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	12,401,175.36	8,812,304.06
บริษัท พิทูเอ็ม เอนเนอร์จี จำกัด	251,469.04	164,027.13
บริษัท สยามนิสสัน พิทูเอ็ม จำกัด	21,041.25	6,269.00
บริษัท โตโยต้าพิชญ์โลก ผู้จำหน่ายโตโยต้า จำกัด	719,709.31	452,805.56
บริษัท โตโยต้า พรีเมียม พิชญ์โลก จำกัด	42,815.40	-
ค่าเช่าสำนักงาน และค่าบริการอื่น		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	3,334,320.00	3,334,320.00
บริษัท เอสเอ็มพี โกลบอล เทรคคิง จำกัด	2,495,893.55	592,428.93
นางปริยดา วงศ์วิวัฒน์	1,842,000.00	1,842,000.00
ค่าที่ปรึกษา		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	350,000.00	600,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	11,762,300.97	15,527,995.29

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	บาท	
	2559	2558
ผลประโยชน์ระยะสั้น	6,686,620.39	4,601,857.65
ผลประโยชน์ระยะยาว	146,419.25	72,953.04
รวม	<u>6,833,039.64</u>	<u>4,674,810.69</u>

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริษัท ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัท

ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 จำนวนเงิน 1.43 ล้านบาท และ 0.39 ล้านบาท ตามลำดับ

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	บาท	
	2559	2558
ลูกหนี้การค้า		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	2,400.00	-
บริษัท สยามนิสสัน ฟิวเอ็่ม จำกัด	-	3,203.58
ลูกหนี้อื่น		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	8,410.15	1,151,241.71
บริษัท ไทยสมาย ลีสซิ่ง จำกัด	5,000.00	-
บริษัท สยามนิสสัน ฟิวเอ็่ม จำกัด	-	1,000.00
ค่าบริการจ่ายล่วงหน้า		
บริษัท เอสเอ็มพี โกลบอล เทรคคิง จำกัด	1,699,529.31	808,622.16
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	10,126,957.04	-
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	102,021,545.41	14,327,220.70
บริษัท ฟิวเอ็่ม เอนเนอร์จี จำกัด	174,436.97	127,285.36
บริษัท สยามนิสสัน ฟิวเอ็่ม จำกัด	2,752,957.92	1,560,719.83
บริษัท โตโยต้าพิชญ์โลก ผู้จำหน่ายโตโยต้า จำกัด	81,080.87	60,234.96
บริษัท โตโยต้า พรีเมียม พิชญ์โลก จำกัด	20,885.33	-
บริษัท เอสเอ็มพี โกลบอล เทรคคิง จำกัด	792,229.07	261,621.42
เจ้าหนี้อื่น		
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	33,075,668.56	25,221,530.61
บริษัท สยามนิสสัน ฟิวเอ็่ม จำกัด	-	10,719.02
นางปริชญา วงศ์วิทวัส	307,000.00	2,916,500.00

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	บาท	
	2559	2558
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	174,395,522.46	115,395,522.46

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	บาท	
	2559	2558
ยอดยกมา	115,395,522.46	294,895,522.46
เพิ่มขึ้น	448,507,174.10	163,000,000.00
ลดลง	(389,507,174.10)	(342,500,000.00)
ยอดคงเหลือ	<u>174,395,522.46</u>	<u>115,395,522.46</u>

บริษัทมีเงินกู้ยืมจากบริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด โดยทำสัญญาเงินกู้ยืม กำหนดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์ และไม่มีหลักประกัน

สัญญาที่สำคัญ

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าอาคารสำนักงานกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2557 ถึงวันที่ 30 พฤษภาคม 2560 อัตราค่าเช่าเดือนละ 0.43 ล้านบาท

บริษัทได้ทำสัญญาที่ปรึกษากับบริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด กำหนดระยะเวลา 2 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 อัตราค่าบริการเดือนละ 0.05 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ทำหนังสือยกเลิกสัญญาที่ปรึกษาดังกล่าวมีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559

การค้าประกันหนี้สินระหว่างกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการค้าประกันหนี้สินระหว่างกัน ดังนี้

บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด และกรรมการบริษัทได้ค้าประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินของบริษัท โดยไม่คิดผลตอบแทน (ดูหมายเหตุ 10, 13 และ 14)

บริษัทได้ค้าประกันเงินกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินของบริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด จำนวนเงิน 540.43 ล้านบาท และค้าประกันวงเงินสินเชื่อจากการที่บริษัทดังกล่าวให้ธนาคารออกหนังสือค้าประกัน จำนวนเงิน 3 ล้านบาท โดยไม่คิดผลตอบแทน (ดูหมายเหตุ 22)

เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2559 สถาบันการเงินได้แจ้งผลอนุมัติปลดภาระการค้าประกันของบริษัทตามข้างต้น โดยมีเงื่อนไข ดังนี้

- บริษัทต้องไม่มีการค้าประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่สถาบันการเงินอื่น
- บริษัทต้องจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และเสนอขายหุ้นต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก ภายใน 6 เดือนนับตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติ

- บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด เรียกคืนเงินให้กู้ยืมทั้งหมดจากบริษัทใน ไตรมาสถัดไปหลังจากเสนอขายหุ้นต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก และต้องไม่มีรายการเงินกู้ยืมจากบริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด

ทั้งนี้ หากบริษัทไม่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด บริษัทต้องค้ำประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวตามเดิม

ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ประเทศ/สัญชาติ	ความสัมพันธ์	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นทางตรง
บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด ยูส คาร์ จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน
บริษัท พิทูเอ็ม เอนเนอร์จี้ จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน
บริษัท สยามนิสสัน พิทูเอ็ม จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดผู้บริหารและ/หรือผู้ถือหุ้น
บริษัท โตโยต้าพิชญ์โลก ผู้จำหน่ายโตโยต้า จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดผู้บริหารและ/หรือผู้ถือหุ้น
บริษัท โตโยต้า พรีเมียม พิชญ์โลก จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดผู้บริหารและ/หรือผู้ถือหุ้น
บริษัท เอสเอ็มพี โกลบอล เทคคิง จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดผู้บริหารและ/หรือผู้ถือหุ้น
บริษัท ไทยสมาย ลีสซิ่ง จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดผู้บริหารและ/หรือผู้ถือหุ้น
นางปริญา วงศ์วิวัฒน์	ไทย	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ

หลักเกณฑ์ในการคิดรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

	นโยบายการกำหนดราคา
มูลค่าการซื้อ	อ้างอิงราคาตลาด
มูลค่าการขายรถยนต์ที่ใช้งานแล้ว	อ้างอิงราคาตลาดหรือราคาประมูล
มูลค่าจากการให้บริการ	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าเช่าสำนักงานและค่าบริการอื่น	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษา	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	บาท	
	2559	2558
เงินสด	458,000.00	152,000.00
เงินฝากธนาคาร	6,240,548.65	15,965,749.87
รวม	<u>6,698,548.65</u>	<u>16,117,749.87</u>

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	บาท	
	2559	2558
ลูกหนี้การค้า		
ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	172,571,309.71	86,704,166.89
ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,269,731.97	1,494,459.49
รวม	<u>174,841,041.68</u>	<u>88,198,626.38</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(658,699.84)	(2,684.28)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>174,182,341.84</u>	<u>88,195,942.10</u>
ลูกหนี้อื่น	11,531,046.23	5,348,257.12
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(287,595.96)	-
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>11,243,450.27</u>	<u>5,348,257.12</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u><u>185,425,792.11</u></u>	<u><u>93,544,199.22</u></u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทมียอดลูกหนี้การค้า โดยแยกตามจำนวนเดือนที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท	
	2559	2558
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	94,971,146.42	33,580,590.79
เกินกำหนดชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	70,398,418.51	53,433,217.05
มากกว่า 3 ถึง 6 เดือน	4,522,929.86	842,384.54
มากกว่า 6 ถึง 12 เดือน	4,650,295.09	321,676.00
มากกว่า 12 เดือน	298,251.80	20,758.00
รวม	174,841,041.68	88,198,626.38

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะได้รับในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ดังนี้

ปี	ล้านบาท	
	2559	2558
1	1,201.33	814.75
2 - 5	2,548.33	1,467.69
รวม	3,749.66	2,282.44

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

ปี	บาท					
	2559			2558		
	ดอกเบี้ย			ดอกเบี้ย		
	มูลค่าปัจจุบัน	รอดักบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ	มูลค่าปัจจุบัน	รอดักบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ
1	2,269,731.97	788,949.33	3,058,681.30	1,494,459.49	73,418.02	1,567,877.51
2 - 5	1,563,761.02	187,827.07	1,751,588.09	453,323.77	10,357.49	463,681.26
รวม	3,833,492.99	976,776.40	4,810,269.39	1,947,783.26	83,775.51	2,031,558.77

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าการเงินเพื่อจำหน่ายรถยนต์ กำหนดชำระค่างวดเป็นรายเดือน ๆ ละ 0.17 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558: 0.14 ล้านบาท) ลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวนเงิน 2.27 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558: 1.49 ล้านบาท) แสดงรวมในลูกหนี้การค้า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2559	2558
ยอดยกมา	2,684.28	91,105.13
บวก (หัก) หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	943,611.52	(88,420.85)
ยอดคงเหลือ	946,295.80	2,684.28

7. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2559	2558
รถยนต์มือสอง	19,851,615.09	18,794,147.95
อะไหล่	73,928.37	75,943.18
	19,925,543.46	18,870,091.13
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้ำ	(1,389,256.10)	-
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	18,536,287.36	18,870,091.13

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีมูลค่าตามบัญชีของสินค้ำคงเหลือติดภาระหลักประกันหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จำนวนเงิน 3.21 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 14)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้ำมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	<i>บาท</i>	
ยอดยกมา	-	
บวก ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้ำ	1,389,256.10	
ยอดคงเหลือ	1,389,256.10	

8. เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน

เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

เงินฝากธนาคาร	บาท		หลักประกัน
	2559	2558	
ออมทรัพย์/ฝากประจำ	10,075,318.95	5,509,232.29	หลักประกันการใช้วงเงินหนังสือค้ำประกัน/ วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร/การปฏิบัติตามสัญญา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีวงเงินหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงิน จำนวนเงิน 160 ล้านบาท (ปี 2558: จำนวนเงิน 70 ล้านบาท)

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	<i>บาท</i>						
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร	รถยนต์เพื่อให้เช่า และยานพาหนะ	เครื่องใช้และ อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องมือช่าง	งานระหว่างทำ	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	-	3,278,294,288.45	2,402,429.78	1,080,498.07	-	3,281,777,216.30
ซื้อ / โอนเข้า	112,690,096.00	-	1,616,138,543.70	927,082.45	171,436.45	1,395,000.00	1,731,322,158.60
จำหน่าย / โอนออก	-	-	(687,938,078.41)	-	(59,976.00)	-	(687,998,054.41)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	112,690,096.00	-	4,206,494,753.74	3,329,512.23	1,191,958.52	1,395,000.00	4,325,101,320.49
ซื้อ / โอนเข้า	-	4,371,120.00	3,407,717,782.31	4,055,839.44	106,112.00	3,001,112.30	3,419,251,966.05
จำหน่าย / โอนออก	-	(329,500.00)	(661,519,698.01)	(17,055.00)	-	(2,367,830.00)	(664,234,083.01)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	112,690,096.00	4,041,620.00	6,952,692,838.04	7,368,296.67	1,298,070.52	2,028,282.30	7,080,119,203.53
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	-	833,101,615.76	1,320,753.64	404,728.69	-	834,827,098.09
ค่าเสื่อมราคา	-	-	413,818,962.98	455,399.06	222,676.16	-	414,497,038.20
จำหน่าย / โอนออก	-	-	(329,684,828.60)	-	(45,269.54)	-	(329,730,098.14)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	-	-	917,235,750.14	1,776,152.70	582,135.31	-	919,594,038.15
ค่าเสื่อมราคา	-	642,943.58	593,952,396.40	786,574.30	239,018.11	-	595,620,932.39
จำหน่าย / โอนออก	-	(80,873.17)	(367,648,028.92)	(2,498.15)	-	-	(367,731,400.24)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	-	562,070.41	1,143,540,117.62	2,560,228.85	821,153.42	-	1,147,483,570.30

							บาท
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร	รถยนต์เพื่อให้เช่า และยานพาหนะ	เครื่องใช้และ อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องมือช่าง	งานระหว่างทำ	รวม
ค่าเผื่อการด้อยค่า							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	-	-	-	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	665,748.71	-	-	-	665,748.71
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	-	-	665,748.71	-	-	-	665,748.71
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	3,592,101.06	-	-	-	3,592,101.06
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	(665,748.71)	-	-	-	(665,748.71)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	-	-	3,592,101.06	-	-	-	3,592,101.06
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	112,690,096.00	-	3,288,593,254.89	1,553,359.53	609,823.21	1,395,000.00	3,404,841,533.63
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	112,690,096.00	3,479,549.59	5,805,560,619.36	4,808,067.82	476,917.10	2,028,282.30	5,929,043,532.17

	ล้านบาท	
	2559	2558
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
แสดงไว้ใน		
- ต้นทุนขายและการให้บริการ	594.32	413.66
- ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	1.30	0.84
รวม	<u>595.62</u>	<u>414.50</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอุปกรณ์ได้ตัด		
ค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่	<u>1.41</u>	<u>0.87</u>
การโอนรถยนต์เพื่อเข้าไปเป็นสินค้าคงเหลือด้วย		
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	<u>303.65</u>	<u>278.84</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
มูลค่าสุทธิตามบัญชีของรถยนต์เพื่อให้เช่าและยานพาหนะ		
ติดภาระหลักประกันตามสัญญา มีดังนี้		
- สัญญากู้ยืมจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 10 และ 13)	273.94	17.54
- สัญญาเช่าการเงิน (ดูหมายเหตุ 14)	5,350.43	3,351.16
รวม	<u>5,624.37</u>	<u>3,368.70</u>

ระหว่างงวด 2559 บริษัทได้ทบทวนและเปลี่ยนแปลงมูลค่าคงเหลือของรถยนต์ให้เช่าในบางรุ่น เพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนเงินที่บริษัทคาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าว ผลของการเปลี่ยนแปลงทำให้ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เพิ่มขึ้น จำนวนเงิน 0.75 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2558 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อที่ดินเปล่ากับบุคคลอื่น มูลค่าตามสัญญาจำนวนเงิน 112.69 ล้านบาท เพื่อใช้ในการขยายกิจการ

บริษัทได้ส่งมอบคู่มือจดทะเบียนรถยนต์ไว้เป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 10 และ 13)

10. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบด้วย

	บาท
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	<u>35,819,000.00</u>

รายละเอียดวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

เจ้าหนี้	ประเภทสินเชื่อ	วงเงิน (ล้านบาท)		อ้างอิงอัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
		2559	2558	
ธนาคาร	เงินเบิกเกินบัญชี	5.00	5.00	MOR
ธนาคาร	ตั๋วสัญญาใช้เงิน	50.00	50.00	MLR
ธนาคาร	หนังสือค้ำประกัน	160.00	100.00	
ธนาคาร	สินเชื่อรวม	80.00	40.00	

บริษัทได้ส่งมอบกลุ่มเมื่อจดทะเบียนรถยนต์ไว้เป็นหลักประกัน (ดูหมายเหตุ 9) นอกจากนี้ บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ล จำกัด และ กรรมการบริษัทได้ค้ำประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร (ดูหมายเหตุ 4)

11. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	บาท	
	2559	2558
เจ้าหนี้การค้า	190,977,329.37	48,930,292.19
เจ้าหนี้อื่น		
เจ้าหนี้จากการซื้อที่ดิน	-	112,690,096.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	55,312,342.45	39,380,191.20
อื่น ๆ	3,220,944.82	1,965,330.62
รวม	58,533,287.27	154,035,617.82
รวมทั้งหมด	249,510,616.64	202,965,910.01

12. หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	หมายเหตุ	บาท	
		2559	2558
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	13	35,096,046.27	7,550,079.73
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	14	997,937,485.44	730,929,426.26
รวม		1,033,033,531.71	738,479,505.99

13. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2559	2558
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	330,553,197.06	8,638,670.56
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(35,096,046.27)	(7,550,079.73)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	295,457,150.79	1,088,590.83

โดยมีรายละเอียดแยกตามมูลหนี้ดังนี้

เจ้าหนี้	วงเงิน		ล้านบาท		ระยะเวลา จ่ายชำระหนี้	อ้างอิง อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	การชำระหนี้
	2559	2558	มูลหนี้ 2559	2558			
ธนาคาร	-	144.10	-	8.64	36 - 60 เดือน	MLR	จ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเดือนละ 0.87 ล้านบาท
ธนาคาร	200.00	-	139.41	-	ก.ช. 2559 - ส.ค. 2564	MLR	งวดที่ 1 - 59 จ่ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย เดือนละ 1.98 ล้านบาท งวดที่ 60 จ่ายชำระส่วนที่เหลือทั้งหมด
ธนาคาร	120.00	-	111.46	-	ก.ค. 2559 - มี.ย. 2564	MLR	จ่ายชำระเงินต้น เดือนละ 1.40 ล้านบาท
ธนาคาร	138.00	-	79.68	-	ส.ค. 2559 - ก.ค. 2567	MLR	จ่ายชำระเงินต้นเป็นรายเดือน ดังนี้ งวดที่ 1 - 24 ปลอดชำระเงินต้น งวดที่ 25 - 48 จ่ายชำระเงินต้น เดือนละ 1 ล้านบาท งวดที่ 49 - 72 จ่ายชำระเงินต้น เดือนละ 2 ล้านบาท งวดที่ 73 - 95 จ่ายชำระเงินต้น เดือนละ 2.5 ล้านบาท งวดที่ 96 จ่ายชำระส่วนที่เหลือทั้งหมด
รวม			330.55	8.64			

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2559	2558
ยอดยกมา	8,638,670.56	19,244,864.76
เพิ่มขึ้น	341,116,545.39	-
ลดลง	(19,202,018.89)	(10,606,194.20)
ยอดคงเหลือ	330,553,197.06	8,638,670.56

บริษัทนำเงินฝากธนาคารและจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่มีขึ้นในภายหน้า และได้ส่งมอบคู่มือจดทะเบียนรถยนต์ไว้เป็นหลักประกัน (ดูหมายเหตุ 8 และ 9) นอกจากนี้ บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ล จำกัด และกรรมการบริษัทได้ค้ำประกันหนี้สินของบริษัทในนามบริษัทและในนามส่วนตัว (ดูหมายเหตุ 4)

14. หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

ปี	2559			2558		
	ดอกเบี้ย			ดอกเบี้ย		
	มูลค่าปัจจุบัน	รอดักบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ	มูลค่าปัจจุบัน	รอดักบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ
1	997,937,485.44	176,069,698.55	1,174,007,183.99	730,929,426.26	101,506,697.30	832,436,123.56
2 - 5	3,817,046,705.37	316,481,354.79	4,133,528,060.16	1,937,266,379.39	157,051,306.76	2,094,317,686.15
รวม	4,814,984,190.81	492,551,053.34	5,307,535,244.15	2,668,195,805.65	258,558,004.06	2,926,753,809.71

บริษัท ได้ทำสัญญาเช่าการเงินเพื่อซื้อยานพาหนะ (ดูหมายเหตุ 9) กำหนดชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน ๆ ละ 103 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวนเงิน 997.94 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558: 730.93 ล้านบาท) แสดงภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

บริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ล จำกัด และกรรมการบริษัท ได้ค้ำประกันหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินทั้งจำนวน (ดูหมายเหตุ 4)

15. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	บาท	
	2559	2558
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	27,900,040.77	375,101.38
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(113,974,827.64)	(66,744,647.17)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(86,074,786.87)	(66,369,545.79)

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

	๒๕๕๘		๒๕๕๙		บาท
	ณ วันที่	กำไร	ณ วันที่	กำไร	ณ วันที่
	1 มกราคม 2558	(ขาดทุน)	31 ธันวาคม 2558	(ขาดทุน)	31 ธันวาคม 2559
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
สินค้าคงเหลือ	-	-	-	277,851.22	277,851.22
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	982,802.97	(886,354.37)	96,448.60	441,869.16	538,317.76
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	215,981.57	62,671.21	278,652.78	111,095.77	389,748.55
ผลขาดทุนสะสมทางภาษี	-	-	-	26,694,123.24	26,694,123.24
รวม	1,198,784.54	(823,683.16)	375,101.38	27,524,939.39	27,900,040.77
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
ลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(168,613.52)	(1,170.87)	(169,784.39)	4,635.40	(165,148.99)
อุปกรณ์	(52,044,733.86)	(14,530,128.92)	(66,574,862.78)	(47,234,815.87)	(113,809,678.65)
รวม	(52,213,347.38)	(14,531,299.79)	(66,744,647.17)	(47,230,180.47)	(113,974,827.64)

16. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	บาท	
	2559	2558
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	1,393,263.89	1,079,907.85
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	497,379.75	268,323.87
ต้นทุนดอกเบี้ย	58,099.12	45,032.17
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,948,742.76	1,393,263.89

บริษัทกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นไปตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด เช่น 10 ปีขึ้นไป ได้รับเงินชดเชยไม่น้อยกว่าอัตราเงินเดือนเดือนสุดท้าย 300 วัน หรือ 10 เดือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ข้อสมมติฐานในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญ (แสดงด้วยค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) มีดังนี้

	ร้อยละ
อัตราคิดลด	3.16 - 4.17
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5 - 7
อัตราการทูลพลาภาพ	5 ของอัตรามรณะ

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผลประมาณการจากตารางมรณะปี 2551

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 สรุปได้ดังนี้

	<i>บาท</i>	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(208,213.73)	242,888.75
อัตราการขึ้นเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	239,111.63	(209,308.55)
อัตราการลาออก (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(149,531.43)	44,201.27

17. ทุนเรือนหุ้น

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2559 ได้มีมติอนุมัติ ดังต่อไปนี้

17.1 แปรสภาพบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชน

17.2 เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ จากเดิมจำนวน 22.50 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวน 225 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

17.3 เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม จำนวนเงิน 225 ล้านบาท เป็นจำนวนเงิน 330 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 105 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน และเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น และเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์ แล้วเมื่อวันที่ 28 กรกฎาคม 2559

17.4 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 105 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อเสนอขายต่อประชาชนทั่วไป เป็นครั้งแรก

กำหนดให้คณะกรรมการบริษัทมีอำนาจพิจารณากำหนดรายละเอียดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว เช่น ระยะเวลาการเสนอขาย การกำหนดราคาเสนอขาย การชำระค่าหุ้น การแต่งตั้งผู้จัดการการจัดจำหน่าย เป็นต้น

17.5 การนำหุ้นสามัญของบริษัทเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2558 ได้มีมติพิเศษให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิมจำนวนเงิน 50 ล้านบาท เป็นจำนวนเงิน 225 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 17.5 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท

บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2558

18. สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

19. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2559	2558
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าคงเหลือ	309,646,813.31	264,216,090.00
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	595,904,308.88	414,578,972.06
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	106,923,641.93	87,422,720.02
ค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์	76,774,628.83	64,495,790.02
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	61,003,580.89	31,710,487.63
ค่าจดทะเบียนรถยนต์	24,642,118.97	17,613,838.41

20. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2559	2558
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
สำหรับปีปัจจุบัน	-	360,308.45
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว	19,705,241.08	15,354,982.95
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>19,705,241.08</u>	<u>15,715,291.40</u>

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 คำนวณขึ้นในอัตราที่กำหนดโดยกรมสรรพากร จากกำไรทางบัญชีหลังปรับปรุงเงื่อนไขบางประการตามที่ระบุในประมวลรัษฎากร บริษัทบันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในแต่ละปีบัญชีและบันทึกภาระส่วนที่ค้างจ่ายเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

การลดภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 42) พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล จากอัตราร้อยละ 30 เป็นอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 มีนาคม 2559 เป็นต้นไป

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตรารัษฎากร ฉบับที่ 577 พ.ศ. 2557 ลงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2557 ขยายเวลาการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 แต่ไม่เกินวันที่ 31 ธันวาคม 2558

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง

	2559		2558	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้		89,532,383.07		71,759,019.54
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	17,906,476.61	20	14,351,803.91
รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี		1,527,067.33		24,475,057.84
รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษี		(240,113.61)		(18,342.64)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		(45,887,553.57)		(38,448,210.66)
ผลขาดทุนสะสมทางภาษี		26,694,123.24		-
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	0	-	1	360,308.45
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว		19,705,241.08		15,354,982.95
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	22	19,705,241.08	22	15,715,291.40

21. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในสำหรับใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานของผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท คือ กรรมการบริษัท

บริษัทดำเนินธุรกิจในส่วนงานภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย โดยมีส่วนงาน 2 ส่วนงานหลัก คือ (1) ให้บริการเช่ารถยนต์ และ (2) จำหน่ายรถยนต์ที่ใช้งานแล้ว ซึ่งสามารถแยกรายได้และต้นทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

	บาท		
	ให้บริการเช่ารถยนต์	จำหน่ายรถยนต์	รวม
รายได้	1,133,003,346.33	304,323,238.67	1,437,326,585.00
ต้นทุน	(846,844,832.27)	(279,832,375.05)	(1,126,677,207.32)
กำไรขั้นต้น	286,158,514.06	24,490,863.62	310,649,377.68
ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	172,571,309.71	3,833,492.99	176,404,802.70
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			5,929,043,532.17
สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			6,374,603,605.70

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	<i>บาท</i>		
	ให้บริการเช่ารถยนต์	จำหน่ายรถยนต์	รวม
รายได้	789,514,837.82	279,383,607.76	1,068,898,445.58
ต้นทุน	(593,575,542.69)	(264,794,475.18)	(858,370,017.87)
กำไรขั้นต้น	195,939,295.13	14,589,132.58	210,528,427.71
ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	85,309,368.49	3,342,581.66	88,651,950.15
ที่ดิน และอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558			3,404,841,533.63
สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558			3,665,224,258.92

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ายายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีรายได้จากลูกค้ายายใหญ่ จำนวน 1 ราย จำนวนเงิน 183.03 ล้านบาท ซึ่งมาจาก ส่วนงานให้บริการเช่ารถยนต์ (ปี 2558: จำนวน 2 ราย จำนวนเงินรวม 297.73 ล้านบาท)

22. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

22.1 ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายตามสัญญา ดังต่อไปนี้

22.1.1 สัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าอาคารและสถานที่ โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายในอนาคตดังนี้

	<i>ล้านบาท</i>
ภายใน 1 ปี	25.10
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	54.08

22.1.2 สัญญาว่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินและค่าบริการอื่น มูลค่าคงเหลือจำนวนเงิน 1.60 ล้านบาท

22.2 หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร จำนวนเงิน 124.18 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 8)

22.3 ค้ำประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารของบริษัท โตโยต้า แอท ยูไนเต็ด จำกัด (ดูหมายเหตุ 4)

23. การเปิดเผยเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

23.1 การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาด และก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนของเงินทุน ซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

23.2 นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีปฏิบัติทางบัญชี การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน รวมถึงการวัดมูลค่า การรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3

23.3 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยและจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา บริษัทมีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ดังต่อไปนี้

23.3.1 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

23.3.2 ความเสี่ยงด้านสินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า

บริษัทมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านสินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า โดยบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังและการกำหนดวิธีการชำระเงินจากการขายและให้เช่า ดังนั้น บริษัทจึงคาดว่าจะไม่ได้รับความเสียหายจากการเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้นเกินกว่าจำนวนที่ได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว

23.4 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินโดยส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ซึ่งมีการให้สินเชื่อระยะสั้นและระยะยาว และหนี้สินทางการเงิน โดยส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด จึงทำให้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่แตกต่างกับมูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นสาระสำคัญ

24. การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปีปัจจุบันดังนี้

	<i>บาท</i>		
	ก่อนจัดประเภทใหม่	รายการจัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภทใหม่
สินค้าคงเหลือ	75,943.18	18,794,147.95	18,870,091.13
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,423,635,681.58	(18,794,147.95)	3,404,841,533.63

25. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2560 ได้มีมติอนุมัติ ดังต่อไปนี้

25.1 เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ จากเดิมจำนวน 330 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เป็นจำนวน 660 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2560

25.2 แก้ไขมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2559 ในเรื่องดังต่อไปนี้

25.2.1 จากเดิม “เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม จำนวนเงิน 225 ล้านบาท เป็นจำนวนเงิน 330 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 105 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท” แก้ไขเป็น

“เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม จำนวนเงิน 225 ล้านบาท เป็นจำนวนเงิน 330 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 210 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท”

25.2.2 จากเดิม “จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 105 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อเสนอขายต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก” แก้ไขเป็น

1) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท จำนวนไม่เกิน 21 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่กรรมการและ/หรือผู้บริหารของบริษัท พร้อมกับการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก ตามที่ระบุไว้ในข้อ 2) และจะอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีการเดียวกัน ในกรณีที่มีหุ้นเหลือจากการเสนอขายให้แก่กรรมการและ/หรือผู้บริหารของบริษัท ให้นำหุ้นส่วนที่เหลือไปจัดสรรเพื่อเสนอขายต่อประชาชนตามที่ระบุไว้ในข้อ 2)

2) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท จำนวนไม่เกิน 189 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อเสนอขายต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก

และมอบหมายให้คณะกรรมการบริษัทและ/หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมาย จากคณะกรรมการบริษัทและ/หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารพิจารณากำหนดรายละเอียดและเงื่อนไขต่างๆที่

จำเป็นหรือเกี่ยวเนื่องกับการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว เช่น ระยะเวลาการเสนอขาย การกำหนดราคา
เสนอขาย การชำระค่าหุ้น การแต่งตั้งผู้จัดการการจัดจำหน่าย เป็นต้น