

บริษัท เอทีพี 30 จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

1.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่อ งบการเงินของบริษัทฯ

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 หลักการสำคัญของมาตรฐานดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขต ของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการ คาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการ ต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการ ในแต่ละขั้นตอน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำ มาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1.3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เหล่านั้นซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		นโยบายการกำหนดราคา
	วันที่ 31 มีนาคม 2561	2560	
รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
ต้นทุนบริการรถร่วม	1.2	1.2	อัตราที่ตกลงร่วมกัน
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย	1.6	1.0	อัตราที่ตกลงร่วมกัน
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	0.3	0.3	อัตราตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษา	0.2	0.2	อัตราที่ตกลงร่วมกัน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
		(ตรวจสอบแล้ว)
<u>ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>		
บริษัท ไทยศรีประกันภัย จำกัด (มหาชน) (มีกรรมการร่วมกัน)	3,736	3,863
<u>เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)</u>		
บริษัท เอ็นพีอาร์ ทรานส์ ทัวร์ จำกัด (มีผู้บริหารร่วมกัน)	884	865
นายวินัย พุ่มพิศ (ผู้จัดการของบริษัทฯ)	179	148
นายอำพล เตชากุล (น้องชายกรรมการผู้จัดการ)	136	129
	<u>1,199</u>	<u>1,142</u>
<u>เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)</u>		
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่าย - บริษัท ไทยศรีประกันภัย จำกัด (มหาชน) (มีกรรมการร่วมกัน)	3,079	3,397
ค่าที่ปรึกษาจ่าย - นายวิวัฒน์ กรมดิษฐ์ (กรรมการของบริษัทฯ)	50	50
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย - บริษัท กรมดิษฐ์พาร์ค จำกัด (มีกรรมการร่วมกัน)	160	149
ค่าคอมมิชชั่นจ่าย - ผู้จัดการของบริษัทฯ	-	230
	<u>3,289</u>	<u>3,826</u>

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3,280	3,089
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	96	92
รวม	<u>3,376</u>	<u>3,181</u>

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ ได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>31 มีนาคม 2561</u>	<u>31 ธันวาคม 2560</u>
		(ตรวจสอบแล้ว)
ลูกหนี้การค้า		
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	46,783	41,989
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	3,352	169
3 - 6 เดือน	18	20
รวมลูกหนี้การค้า	<u>50,153</u>	<u>42,178</u>
รายได้จากการให้บริการค้างรับ	2,886	1,727
เงินทรองจ่าย	140	86
ลูกหนี้อื่น	214	12
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	<u><u>53,393</u></u>	<u><u>44,003</u></u>

4. ยานพาหนะสำหรับขนส่ง

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชียานพาหนะสำหรับขนส่งสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	552,807
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	17,351
จำหน่ายและตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(230)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(12,830)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	<u><u>557,098</u></u>

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯมียอดคงเหลือของยานพาหนะสำหรับขนส่งซึ่งได้มาตามสัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนประมาณ 446 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 439 ล้านบาท)

5. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	9,348
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	278
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(422)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	<u>9,204</u>

6. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
	(ตรวจสอบแล้ว)	
เจ้าหนี้การค้า	25,623	24,833
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 2)	1,199	1,142
เจ้าหนี้อื่น	1,002	562
เจ้าหนี้ค่าสินทรัพย์	690	835
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,549	4,235
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 2)	3,289	3,826
เงินทอรองรับ	259	337
รวม	<u>37,611</u>	<u>35,770</u>

7. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
	(ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	341,922	351,035
หัก: ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(25,778)	(28,321)
รวม	<u>316,144</u>	<u>322,714</u>
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(96,431)	(95,449)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>219,713</u>	<u>227,265</u>

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัททีเอสซีเพื่อเช่ายานพาหนะสำหรับขนส่งเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญา มีระยะเวลา 4 - 5 ปี

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	322,714
บวก: หนี้สินเพิ่มในระหว่างงวด	15,930
หัก: จ่ายชำระในระหว่างงวด	(22,500)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	<u>316,144</u>

8. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ		
การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	1,742	(394)
(รายได้) ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน		
เบ็ดเสร็จ	<u>1,742</u>	<u>(394)</u>

9. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวด (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวด (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวดหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลด แสดงการคำนวณ ได้ดังนี้

	กำไรสำหรับงวดสามเดือน		จำนวนหุ้นสามัญ		กำไรต่อหุ้น	
	สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรสำหรับงวด	10,493	1,923	521,462	495,000	0.020	0.004
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ						
ที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม (ATP30-W1)	-	-	52,609	-		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ สมมติว่า						
มีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ	10,493	1,923	574,071	495,000	0.018	0.004

10. ส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ให้บริการรถรับส่งพนักงาน และบริษัทฯ ดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน ดังนั้นรายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

11. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

11.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน พื้นที่ในอาคารและอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ย 3 - 5 ปี

บริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ดังนี้

จ่ายชำระ	(หน่วย: ล้านบาท)	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
	(ตรวจสอบแล้ว)	
ภายใน 1 ปี	3.0	2.4
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3.1	2.9

11.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

บริษัทฯ ได้ทำสัญญารับบริการกับบริษัทแห่งหนึ่ง (“คู่สัญญา”) ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทคู่สัญญา จะให้บริการให้คำปรึกษาทางการเงิน ซึ่งบริษัทฯ มีภาระจะต้องจ่ายค่าบริการเป็นจำนวนเงิน 1 ล้านบาท

11.3 หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯ มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 7.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 9.6 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ

12. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2561 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.03 บาท รวมเป็นเงินประมาณ 15.6 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2561

13. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2561