

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

1. ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือการจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค รถยนต์ที่ใช้ก๊าซธรรมชาติ และให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า ที่อยู่บริษัทฯตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 81-81/1 ซอยเพชรเกษม 54 แยก 3 ถนนเพชรเกษม แขวงบางด้วน เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร

2. เณท์ในการจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี

2.1 เณท์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทฯได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นข้อมูลทางการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

2.2 เณท์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 โดยมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างที่มีสาระสำคัญของกลุ่มบริษัทในระหว่างงวดปัจจุบันคือ

ในระหว่างไตรมาสหนึ่งของปีปัจจุบัน บริษัทฯได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ดิ ไอ โคนิก พรอพเพอร์ตี้ จำกัด จำนวน 6,666,666 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 33.33 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายทั้งหมดจำนวน 20,000,000 หุ้น) ที่ราคาซื้อเท่ากับมูลค่าที่ตราไว้ หรือ 10 บาทต่อหุ้นรวมเป็นจำนวนเงินจ่ายซื้อทั้งสิ้น 66,666,660 บาท ดังนั้นบริษัทดังกล่าวจึงมีฐานะเป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯนับตั้งแต่วันลงทุนเป็นต้นไป

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างไตรมาสสามของปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท เจ คอส แลบอราทอรีส์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท เต้าเป้า จำกัด) (บริษัทย่อย) จำนวน 1.2 ล้านหุ้น (คิดเป็นร้อยละ 66.67 ของหุ้นที่ออกใหม่และเรียกชำระจำนวน 1.8 ล้านหุ้น) ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวของบริษัทฯ ลดลงจากร้อยละ 100 (ของหุ้นเดิมที่ออกจำหน่ายทั้งหมดจำนวน 0.2 ล้านหุ้น) เป็นร้อยละ 70 (ของหุ้นที่ออกจำหน่ายทั้งหมดจำนวน 2.0 ล้านหุ้น)

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ได้ถูกตัดออกจากรายการการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 มาตรฐานการบัญชีใหม่

ก. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปีปัจจุบัน

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

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ หรือไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ

ข. มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับในอนาคต

บริษัทฯ ได้เปิดเผยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในอนาคตไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ

2.4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ยกเว้นนโยบายการบัญชี เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ก) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

ข) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|------------|----------------------|------------|
| | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม |
| | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 |
| ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระเงิน | - | - | - | 8 |
| ค้างชำระ 1 - 3 เดือน | - | - | 9 | 60 |
| ค้างชำระ 4 - 6 เดือน | - | - | 9 | 67 |
| ค้างชำระ 7 - 12 เดือน | - | - | 93 | 213 |
| ค้างชำระมากกว่า 12 เดือน | - | - | 6,062 | 5,782 |
| รวม | - | - | 6,173 | 6,130 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | - | (6,062) | (2,927) |
| สุทธิ | - | - | 111 | 3,203 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| เชื่อกลวันที่ล่วงหน้า | 2,828 | 4,388 | 2,828 | 4,388 |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระเงิน | 72,611 | 48,808 | 72,611 | 48,808 |
| ค้างชำระ 1 - 3 เดือน | 49,762 | 32,818 | 49,763 | 32,818 |
| ค้างชำระ 4 - 6 เดือน | 2,756 | 3,625 | 2,756 | 3,625 |
| ค้างชำระมากกว่า 6 เดือน | 15,518 | 14,733 | 15,518 | 14,733 |
| เชื่อกิน | 691 | 641 | 691 | 641 |
| รวม | 144,166 | 105,013 | 144,167 | 105,013 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (10,353) | (10,079) | (10,353) | (10,079) |
| สุทธิ | 133,813 | 94,934 | 133,814 | 94,934 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 |
| ลูกหนี้อื่น | | | | |
| เงินตรงแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 4,240 | 8,657 | 11,825 |
| ลูกหนี้อื่นๆ | 24,595 | 27,311 | 23,845 | 27,311 |
| รวม | 24,595 | 31,551 | 32,502 | 39,136 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (5,450) | (5,450) | (7,010) | (6,964) |
| สุทธิ | 19,145 | 26,101 | 25,492 | 32,172 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ | 152,958 | 121,035 | 159,417 | 130,309 |

4. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--|-----------------|
| | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน | | |
| - ครบกำหนดชำระ 1 ปี | 1,657 | 1,488 |
| - ครบกำหนดชำระ 2 - 5 ปี | 2,277 | 3,252 |
| รวมลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน | 3,934 | 4,740 |
| หัก: รายได้ดอกเบี้ยเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้ | (398) | (571) |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ | 3,536 | 4,169 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน (สุทธิจากดอกเบี้ยเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้) จำแนกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | มูลค่าลูกหนี้ตามสัญญา เช่าทางการเงิน - สุทธิ | |
|--------------------------|---|-----------------|
| | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 3,536 | 4,169 |
| ค้างชำระมากกว่า 12 เดือน | - | - |
| รวม | 3,536 | 4,169 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | นโยบายการกำหนดราคา |
|----------------------------------|---|---|---|---|--|
| | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
| | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 | |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย | | | | | |
| (ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว) | | | | | |
| ขายสินค้าและบริการ | - | - | 5 | 167 | ราคาใกล้เคียงทุน |
| ดอกเบี้ยรับ | - | - | 192 | 624 | ร้อยละ 1.50 ต่อปี (2556: ร้อย ละ 6.125 ต่อปี) |

รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

| | | | | | |
|-------------|---|----|---|----|--------------|
| ค่าเช่าจ่าย | - | 90 | - | 90 | ราคาตามสัญญา |
|-------------|---|----|---|----|--------------|

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | นโยบายการกำหนดราคา |
|----------------------------------|--|--|--|--|---|
| | สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
| | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 | |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย | | | | | |
| (ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว) | | | | | |
| ขายสินค้าและบริการ | - | - | 40 | 389 | ราคาใกล้เคียงทุน |
| ดอกเบี้ยรับ | - | - | 1,072 | 1,777 | ร้อยละ 1.50 - 6.125 ต่อปี (2556: ร้อยละ 6.125 ต่อปี) |

รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

| | | | | | |
|-------------|----|-----|----|-----|--------------|
| ค่าเช่าจ่าย | 60 | 271 | 60 | 271 | ราคาตามสัญญา |
|-------------|----|-----|----|-----|--------------|

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างของรายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|------------|----------------------|------------|
| | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม |
| | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 3) | | | | |
| บริษัทย่อย | - | - | 14,830 | 13,715 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการและ ผู้ถือหุ้นร่วมกัน) | - | 240 | - | 240 |
| กรรมการ | - | 4,000 | - | 4,000 |
| รวม | - | 4,240 | 14,830 | 17,955 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | - | (7,622) | (4,441) |
| สุทธิ | - | 4,240 | 7,208 | 13,514 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัทย่อย | - | - | 51,432 | 44,192 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | - | (22,239) | (20,412) |
| สุทธิ | - | - | 29,193 | 23,780 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 17) | | | | |
| เงินรับล่วงหน้าสำหรับการใช้สิทธิตาม | | | | |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ | - | 14,563 | - | 14,563 |
| ค่าตอบแทนกรรมการค้างจ่าย | 900 | - | 900 | - |
| เจ้าหนี้ค่าหุ้นบริษัทย่อย | - | - | 2,100 | 600 |
| สุทธิ | 900 | 14,563 | 3,000 | 15,163 |

ในระหว่างงวดปัจจุบัน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
|---|----------------------|-----------|------|---------------------------------|------------|
| | 1 มกราคม | | | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น | 30 กันยายน |
| | 2557 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | จะสูญเพิ่มขึ้น | 2557 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | | |
| บริษัท มายบัส จำกัด | 23,780 | 7,170 | - | (1,827) | 29,123 |
| บริษัท เจ คอส แลบอราทอรีส์ จำกัด | - | 70 | - | - | 70 |
| รวม | 23,780 | 7,240 | - | (1,827) | 29,193 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถามและมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี (31 ธันวาคม 2556: ร้อยละ 6.125 ต่อปี)

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายสำหรับเงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประชุมและเงินบำเหน็จของกรรมการและผู้บริหารเป็นจำนวนเงิน 14.3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 13.9 ล้านบาท) (30 กันยายน 2556: 12.0 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 11.6 ล้านบาท)

6. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 ได้รวมสินค้ำคงเหลือของบริษัทฯ มูลค่าสุทธิ 99 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับ โครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470 MHz ให้เป็นระบบ CDMA2000 1X

รายการเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อการปรับลดราคาทุนของสินค้ำคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) |
|--|----------------------|
| | งบการเงินรวม / |
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 | 33,562 |
| ค่าเผื่อการปรับลดราคาทุนของสินค้ำคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเพิ่มขึ้น | 11,509 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 45,071 |

7. เงินลงทุนชั่วคราว

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|--|-----------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
| | 30 กันยายน 2557 | | 31 ธันวาคม 2556 | |
| | ราคาทุน | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน | มูลค่ายุติธรรม |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า – หุ้นสามัญ | 138 | - | 102,489 | 95,917 |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน | - | | (6,434) | |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนชั่วคราว | (138) | | (138) | |
| รวมเงินลงทุนชั่วคราว - สุทธิ | - | | 95,917 | |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 มีจำนวนเงิน 2.67 ล้านบาท

9. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัทขอยุ้ได้นำเงินฝากธนาคารไปวางประกันกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทอื่น (31 ธันวาคม 2556: วางประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทอื่นและวางเป็นประกันคดีความที่ศาล)

10. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้น ใน ประเทศ | งบการเงินรวม | | | | | |
|--|---|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| | | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | มูลค่าตามบัญชีตามวิธี ส่วนได้เสีย | |
| | | | 30 กันยายน 2557 (ร้อยละ) | 31 ธันวาคม 2556 (ร้อยละ) | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 |
| บริษัท ดี ไอ โคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด | ธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน | ไทย | 33.33 | - | 71,030 | - | 70,916 | - |

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้น ในประเทศ | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|---|---|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | |
| | | | 30 กันยายน 2557 (ร้อยละ) | 31 ธันวาคม 2556 (ร้อยละ) | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 |
| บริษัท ดี ไอ โคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด | ธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน | ไทย | 33.33 | - | 71,030 | - |

เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2557 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ดี ไอ โคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด จำนวน 6,666,666 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 33.33 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายทั้งหมดจำนวน 20,000,000 หุ้น) ที่ราคาซื้อเท่ากับมูลค่าที่ตราไว้ หรือ 10 บาทต่อหุ้นรวมเป็นจำนวนเงินจ่ายซื้อทั้งสิ้น 66,666,660 บาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2557 บริษัทร่วมดังกล่าว ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ จากเดิมจำนวน 200 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 20 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็นจำนวน 210 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 21 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) ซึ่งเรียกชำระแล้วเต็มจำนวน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ต่อมาเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2557 บริษัทร่วมดังกล่าว ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ จากเดิมจำนวน 210 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 21 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็นจำนวน 213.09 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 21.309 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) ซึ่งเรียกชำระแล้วเต็มจำนวน

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(หน่วย: พันบาท)

| ชื่อบริษัท | ทุนเรียกชำระแล้ว | | สัดส่วนเงินลงทุน | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|----------------------|------------|
| | | | | | วิธีราคาทุน | |
| | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม |
| | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 |
| | (ล้านบาท) | (ล้านบาท) | (ร้อยละ) | (ร้อยละ) | | |
| บริษัท มายบัส จำกัด | 9.20 | 9.20 | 95.16 | 95.16 | 9,173 | 9,173 |
| บริษัท เจ คอส แลบบอราทอรีส์ จำกัด* | 3.25 | 1.00 | 70.00 | 100.00 | 2,500 | 1,000 |
| รวม | | | | | 11,673 | 10,173 |
| หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน | | | | | | |
| - บริษัท มายบัส จำกัด | | | | | (9,173) | (9,173) |
| สุทธิ | | | | | 2,500 | 1,000 |

*เดิมชื่อ บริษัท เต้าเป่า จำกัด

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2556 บริษัทฯได้ทำบันทึกข้อตกลงว่าด้วยความร่วมมือในการจัดตั้งบริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม อินเวสเมนต์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยแห่งใหม่ในประเทศเวียดนาม โดยบริษัทฯจะถือหุ้นจำนวน 510,000 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 51 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายทั้งหมด 1,000,000 หุ้น) ตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 ดอง รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 510,000,000 ดองหรือประมาณ 765,000 บาท ในปัจจุบันยังอยู่ในระหว่างจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยดังกล่าว

ในระหว่างไตรมาสสามของปีปัจจุบัน บริษัทฯได้ซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท เจ คอส แลบบอราทอรีส์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท เต้าเป่า จำกัด) (บริษัทย่อย) จำนวน 1.2 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท ซึ่งเรียกชำระแล้วร้อยละ 25 รวมเป็นจำนวนเงินจ่ายทั้งสิ้น 1.5 ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ 66.67 ของหุ้นที่ออกใหม่และเรียกชำระจำนวน 1.8 ล้านหุ้น) ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวของบริษัทฯ ลดลงจากร้อยละ 100 (ของหุ้นเดิมที่ออกจำหน่ายทั้งหมดจำนวน 0.2 ล้านหุ้น) เป็นร้อยละ 70 (ของหุ้นที่ออกจำหน่ายทั้งหมดจำนวน 2.0 ล้านหุ้น)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัท มายบัส จำกัด และบริษัท เจคอส แลบบอราทอรีส์ จำกัด เป็นจำนวนเงินประมาณ 55 ล้านบาท และ 4.5 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2556: บริษัท มายบัส จำกัด จำนวนประมาณ 55 ล้านบาท)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

12. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าสุทธิธรรมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม / | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| 1 มกราคม 2557 | 164,000 | |
| มูลค่าสุทธิธรรมเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ระหว่างงวด | | - |
| 30 กันยายน 2557 | 164,000 | |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนส่วนใหญ่ของบริษัทฯ ได้ถูกนำไปวางเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ราคาทุน | | |
| 1 มกราคม 2557 | 236,153 | 168,201 |
| ซื้อเพิ่ม | 18,495 | 18,490 |
| โอนมาจากสินค้าคงเหลือ | 871 | 871 |
| โอนไปเป็นสินค้าคงเหลือ | (511) | (511) |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย | (1,477) | (1,477) |
| 30 กันยายน 2557 | 253,531 | 185,574 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | |
| 1 มกราคม 2557 | 117,916 | 85,431 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | 18,181 | 13,085 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย | (995) | (995) |
| 30 กันยายน 2557 | 135,102 | 97,521 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | |
| 1 มกราคม 2557 | 118,237 | 82,770 |
| 30 กันยายน 2557 | 118,429 | 88,053 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยานพาหนะของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 35.4 ล้านบาท ได้ถูกนำไปค้ำประกันเงินที่บริษัทย่อยดังกล่าวได้มาจากสถาบันการเงิน เพื่อนำมาชำระค่ารถโดยสารบางส่วนแก่บริษัทตามสัญญาขายรถโดยสาร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัทฯมียอดคงเหลือของยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 7.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2556: 9.6 ล้านบาท)

บริษัทฯได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรส่วนใหญ่ไปค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 | 8,857 | 1,367 |
| ซื้อเพิ่ม | 351 | 351 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี – ตัดจำหน่าย | (34) | (34) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี - จำหน่าย | (6) | (6) |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด | (1,790) | (520) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 7,378 | 1,158 |

15. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินมัดจำจ่ายล่วงหน้าค่าโทรศัพท์สาธารณะตามสัญญาที่บริษัทฯได้ทำไว้กับบริษัทแห่งหนึ่งในต่างประเทศ มีจำนวน 93 ล้านบาท เงินมัดจำดังกล่าวเกี่ยวเนื่องกับโครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470MHz ให้เป็นระบบ CDMA 2000 1X

16. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรส่วนใหญ่ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และสินค้าคงเหลือบางส่วนของบริษัทฯ และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารค้ำประกันโดยกรรมการของบริษัทฯ

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 9,604 | 43,472 | 9,604 | 43,472 |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 2,100 | 600 |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 10,772 | 11,851 | 9,123 | 10,464 |
| เงินรับล่วงหน้าสำหรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | - | 14,563 | - | 14,563 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 900 | - | 900 | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 27,784 | 15,608 | 27,729 | 15,608 |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 49,060 | 85,494 | 49,456 | 84,707 |

18. เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเป็นรายเดือนภายในปี 2557 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.5 ต่อปี

19. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2556 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 360 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 600 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.60 บาท) เป็นจำนวน 396 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 660 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.60 บาท) เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ โดยได้ดำเนินการจดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556

ในระหว่างปี 2556 บริษัทฯ ได้รับเงินจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญจำนวนรวม 47.1 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2556 และ 7 สิงหาคม 2556 เป็นทุนที่ชำระแล้วจำนวน 14.1 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 23.5 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.60 บาท) โดยส่วนที่เหลือจำนวน 33 ล้านบาท บันทึกเป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ได้รับเงินจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 20 จำนวนรวม 72.1 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2557 และ 14 พฤษภาคม 2557 เป็นทุนที่ชำระแล้วจำนวน 21.6 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 36 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.60 บาท) โดยส่วนที่เหลือจำนวน 50.5 ล้านบาท บันทึกเป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญในงบแสดงฐานะการเงิน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

20. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2556 บริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (KAMART-W) ครั้งที่ 1 เพื่อจัดสรรให้กับผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 59,997,956 หน่วย ในอัตรา 10 หุ้นเดิมต่อ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ ในราคาเสนอขายศูนย์บาทต่อหน่วย ใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 1 ปี นับตั้งแต่วันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยมีอัตราการใช้สิทธิคือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญใหม่ได้ 1 หุ้น ในราคาใช้สิทธิ 2 บาทต่อ 1 หุ้นสามัญ โดยผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิแต่ละรายสามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ในวันที่ทำการสุดท้ายของเดือนกรกฎาคม 2556 ตุลาคม 2556 มกราคม 2557 และในวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ และสามารถโอนเปลี่ยนมือได้

ในระหว่างงวดปัจจุบัน ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิได้ใช้สิทธิจำนวน 36,036,325 หน่วย (ปี 2556: จำนวนรวม 23,532,484 หน่วย) ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ จำนวนรวม 72.1 ล้านบาท (ปี 2556: จำนวนรวม 47.1 ล้านบาท) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 19

21. เงินปันผล

| เงินปันผล | อนุมัติโดย | เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท) | เงินปันผลจ่าย ต่อหุ้น (บาท) |
|---------------------------------|---|----------------------------|--------------------------------|
| เงินปันผลสำหรับปี 2555 | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 22 เมษายน 2556 | 35,999 | 0.06 |
| เงินปันผลระหว่างกาลประจำปี 2556 | ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2556 | 35,998 | 0.06 |
| | ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2556 | 36,454 | 0.06 |
| | | <u>108,451</u> | <u>0.18</u> |
| เงินปันผลสำหรับปี 2556 | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 25 เมษายน 2557 | 38,202 | 0.06 |
| เงินปันผลระหว่างกาลประจำปี 2557 | ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2557 | 39,559 | 0.06 |
| | ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2557 | 39,558 | 0.06 |
| | | <u>117,319</u> | <u>0.18</u> |

22. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

23. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|---|---------------|--|---------------|
| | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | | สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
| | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 |
| ภาษีเงินได้ปัจจุบัน: | | | | |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล | 8,932 | 13,359 | 31,666 | 17,675 |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี: | | | | |
| การกลับรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | |
| จากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว | (407) | 1,458 | (674) | 16,583 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 8,525 | 14,817 | 30,992 | 34,258 |

24. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (KAMART-W) ครั้งที่ 1 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 20 โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวดหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลด แสดงการคำนวณ ได้ดังนี้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

| | กำไรสำหรับงวด | | จำนวน | กำไรต่อหุ้น | |
|---|------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| | งบการเงิน รวม | งบการเงิน เฉพาะกิจการ | หุ้นสามัญ ถ่วงน้ำหนัก | งบการเงิน รวม | งบการเงิน เฉพาะกิจการ |
| | พันบาท | พันบาท | พันหุ้น | บาท | บาท |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | | |
| กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 113,093 | 117,341 | 646,785 | 0.175 | 0.181 |
| ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด | | | | | |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ | - | - | 7,977 | | |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | | | | | |
| กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญสมมติว่า มีการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ ซื้อหุ้นสามัญ | 113,093 | 117,341 | 654,762 | 0.173 | 0.179 |

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

| | กำไรสำหรับงวด | | จำนวน | กำไรต่อหุ้น | |
|---|------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|
| | งบการเงิน รวม | งบการเงิน เฉพาะกิจการ | หุ้นสามัญ ถ่วงน้ำหนัก | งบการเงิน รวม | งบการเงิน เฉพาะกิจการ |
| | พันบาท | พันบาท | พันหุ้น | บาท | บาท |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | | |
| กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 50,224 | 52,487 | 604,537 | 0.083 | 0.087 |
| ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด | | | | | |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ | - | - | 36,896 | | |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | | | | | |
| กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญสมมติว่า มีการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ ซื้อหุ้นสามัญ | 50,224 | 52,487 | 641,433 | 0.078 | 0.082 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

| | จำนวน | | จำนวน | |
|---|---------------|-------------|-------------|-------------|
| | กำไรสำหรับงวด | | กำไรต่อหุ้น | |
| | งบการเงิน | งบการเงิน | งบการเงิน | งบการเงิน |
| | รวม | เฉพาะกิจการ | รวม | เฉพาะกิจการ |
| | พันบาท | พันบาท | บาท | บาท |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | |
| กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 127,691 | 133,691 | 601,529 | 0.212 |
| ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด | | | | |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ | - | - | 45,402 | |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | | | | |
| กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญสมมติว่า | | | | |
| มีการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ | | | | |
| ซื้อหุ้นสามัญ | 127,691 | 133,691 | 646,931 | 0.197 |

ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 เนื่องจากใบสำคัญแสดงสิทธิ (KAMART-W1) ได้มีการใช้สิทธิครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 20

25. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อสินค้าและอุปกรณ์เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ มียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศที่สำคัญดังนี้

| สกุลเงิน | สินทรัพย์ทางการเงิน | | หนี้สินทางการเงิน | | อัตราแลกเปลี่ยน | |
|--------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|
| | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 |
| | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (ล้าน) | (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) | |
| เหรียญสหรัฐอเมริกา | - | - | 4.59 | 3.77 | 32.5161 | 32.9494 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

26. มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้น เงินกู้ยืมจากบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่และมีระยะเวลาครบกำหนดในระยะยาวมีมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | มูลค่าตามบัญชี | | มูลค่ายุติธรรม | |
|-----------------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม |
| เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น | 2557 | 2556 | 2557 | 2556 |
| | 0.2 | 1.9 | 0.3 | 1.8 |

27. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

27.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดินและสัญญาบริการอายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | 30 กันยายน 2557 | 31 ธันวาคม 2556 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| จ่ายชำระภายใน | | |
| 1 ปี | 6.6 | 6.4 |
| 2 - 3 ปี | 3.7 | 2.7 |

27.2 ภาระผูกพันการซื้อสินค้าและรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯมีภาระผูกพันซึ่งเกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้าและอุปกรณ์จำนวนประมาณ 39 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา

27.3 การค้าประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯมีหนังสือค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 0.5 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯมีภาระค้าประกันการออกหนังสือค้าประกันโดยธนาคารให้แก่บริษัท สตาร์คอม จำกัด เป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท

27.4 คดีฟ้องร้อง

สืบเนื่องจากในปี 2552 ศาลภาษีอากรกลาง ได้มีคำพิพากษาให้บริษัทฯ (ภายใต้ชื่อเดิม คือ บริษัท ไคสตาร์ อิเล็กทริก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)) ชำระเงินค่าภาษีอากรพร้อมทั้งเงินเพิ่มที่เกี่ยวข้องในคดีเกี่ยวกับการนำเข้าสินค้าในอดีตรวมเป็นเงิน 6.2 ล้านบาท (ประกอบไปด้วยเงินค่าอากรจำนวน 1.6 ล้านบาท และเงินเพิ่มจำนวน 4.6 ล้านบาท) โดยบริษัทฯได้ชำระเงินค่าภาษีอากรดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว ตามที่ได้เคยเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19 ของงบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552

ต่อมาเมื่อวันที่ 13 กันยายน 2556 พนักงานอัยการ สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคดีเศรษฐกิจและทรัพยากร 4 ได้ยื่นฟ้องบริษัทฯ ในฐานะนิติบุคคลที่ 1 พร้อมทั้งกรรมการของบริษัทฯ ในฐานะส่วนตัวที่ 2 ต่อศาลอาญากรุงเทพใต้ ในฐานะความผิดร่วมกันสำแดงเท็จเพื่อเลี่ยงอากรดังกล่าว โดยเมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2557 บริษัทฯได้จ่ายค่าปรับจำนวนรวม 28 ล้านบาทให้กับโจทก์ตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้นแล้ว

28. ส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | ผลิตและจำหน่ายรถ | | ให้บริการเดิน | | รวมส่วนงาน | รายการปรับปรุง และตัดรายการ ระหว่างกัน | งบการเงินรวม |
|---|-------------------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|--|----------------|
| | จำหน่ายสินค้า อุปโภคบริโภค | ที่ใช้ก๊าซธรรมชาติ และถังบรรจุก๊าซ | รถโดยสาร ประจำทาง | ให้เช่าและให้บริการ คลังสินค้า | | | |
| สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 | | | | | | | |
| รายได้จากการขายและบริการ | | | | | | | |
| รายได้จากลูกค้าภายนอก | 248,335 | 503 | 455 | 6,619 | 255,912 | - | 255,912 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | - | 8 | - | - | 8 | (8) | - |
| รวมรายได้ | 248,335 | 511 | 455 | 6,619 | 255,920 | (8) | 255,912 |
| ผลการดำเนินงาน | | | | | | | |
| กำไรของส่วนงาน | 44,960 | (11,918) | (2,517) | 5,356 | 35,881 | - | 35,881 |
| รายได้อื่น | | | | | | | 1,627 |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | | | | | | (69) |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | | | | | | | (2,758) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | 34,681 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | (8,525) |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | | | | | | | 26,156 |

(หน่วย: พันบาท)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

| | จำหน่ายสินค้า อุปโภคบริโภค | ผลิตและจำหน่ายรถ ที่ใช้ก๊าซธรรมชาติ และถังบรรจุก๊าซ | ให้บริการเดินรถ | | รวมส่วนงาน | รายการปรับปรุง และตัดรายการ ระหว่างกัน | | งบการเงินรวม |
|--|-------------------------------|---|--------------------|-----------------------------------|----------------|--|--|----------------|
| | | | โดยสาร ประจำทาง | ให้เช่าและให้บริการ คลังสินค้า | | | | |
| สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 | | | | | | | | |
| รายได้จากการขายและบริการ | | | | | | | | |
| รายได้จากลูกค้าภายนอก | 685,743 | 731 | 1,163 | 19,825 | 707,462 | - | | 707,462 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | - | 40 | - | - | 40 | (40) | | - |
| รวมรายได้ | 685,743 | 771 | 1,163 | 19,825 | 707,502 | (40) | | 707,462 |
| ผลการดำเนินงาน | | | | | | | | |
| กำไรของส่วนงาน | 141,765 | (11,816) | (8,147) | 16,359 | 138,161 | - | | 138,161 |
| รายได้อื่น | | | | | | | | 13,488 |
| กำไรจากการขายอุปกรณ์ | | | | | | | | 43 |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | | | | | | | (114) |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | | | | | | | | (8,032) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | | 143,546 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | | (30,992) |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | | | | | | | | 112,554 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

| | ผลิตและจำหน่ายรถ | | ให้บริการเดินรถ | | รวมส่วนงาน | รายการปรับปรุงและตัดรายการระหว่างกัน | | งบการเงินรวม |
|---|---------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------|--------------------------------------|--|----------------|
| | จำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค | ที่ใช้ก๊าซธรรมชาติและถังบรรจุก๊าซ | โดยสารประจำทาง | ให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า | | | | |
| สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 | | | | | | | | |
| รายได้จากการขายและบริการ | | | | | | | | |
| รายได้จากลูกค้าภายนอก | 217,509 | 153 | 2,278 | 6,612 | 226,552 | - | | 226,552 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | 61 | 47 | - | - | 108 | (108) | | - |
| รวมรายได้ | 217,570 | 200 | 2,278 | 6,612 | 226,660 | (108) | | 226,552 |
| ผลการดำเนินงาน | | | | | | | | |
| กำไรของส่วนงาน | 62,224 | 202 | (1,497) | 5,621 | 66,550 | - | | 66,550 |
| รายได้อื่น | | | | | | | | 1,416 |
| ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์ | | | | | | | | (39) |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | | | | | | | | (2,996) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | | 64,931 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | | (14,817) |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | | | | | | | | 50,114 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

| | ผลิตและจำหน่ายรถ | | ให้บริการเดินรถ | | รวมส่วนงาน | รายการปรับปรุงและตัดรายการระหว่างกัน | | งบการเงินรวม |
|--|---------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------|--------------------------------------|--|----------------|
| | จำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค | ที่ใช้ก๊าซธรรมชาติและถังบรรจุก๊าซ | โดยสารประจำทาง | ให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า | | | | |
| สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 | | | | | | | | |
| รายได้จากการขายและบริการ | | | | | | | | |
| รายได้จากลูกค้าภายนอก | 615,233 | 4,386 | 7,658 | 19,812 | 647,089 | - | | 647,089 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | 61 | 244 | - | - | 305 | (305) | | - |
| รวมรายได้ | 615,294 | 4,630 | 7,658 | 19,812 | 647,394 | (305) | | 647,089 |
| ผลการดำเนินงาน | | | | | | | | |
| กำไรของส่วนงาน | 166,294 | (12,732) | (3,783) | 16,925 | 166,704 | - | | 166,704 |
| รายได้อื่น | | | | | | | | 4,483 |
| กำไรจากการขายอุปกรณ์ | | | | | | | | 17 |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | | | | | | | | (9,555) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | | 161,649 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | | (34,258) |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | | | | | | | | 127,391 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| สินทรัพย์ของส่วนงาน | ผลิตและจำหน่าย | | | | | รวม ส่วนงาน | งบการเงิน รวม |
|--------------------------|-----------------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------|----------------|------------------|
| | จำหน่าย สินค้าอุปโภค บริโภค | รถที่ใช้ก๊าซ ธรรมชาติและ ถังบรรจุก๊าซ | ให้บริการ เดินรถโดยสาร ประจำทาง | ให้เช่า และให้บริการ คลังสินค้า | ดำเนินงานอื่น | | |
| ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 | 613,966 | 136,154 | 38,273 | 164,000 | 5,052 | 957,445 | 957,445 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 522,206 | 167,086 | 44,648 | 164,000 | 17,489 | 915,429 | 915,429 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

29. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จากผลการดำเนินงานของไตรมาส 3 ปี 2557 และจากกำไรสะสมในอัตราหุ้นละ 0.06 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 39.6 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 11 ธันวาคม 2557

30. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2557