

ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชควิรัตน์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

## 1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชควิรัตน์ เป็นห้างฯ ที่จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งจดทะเบียนเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2539 ทะเบียนเลขที่ 0143539000495 โดยประกอบกิจการขนส่งและขนถ่ายสินค้า และคนโดยสาร เป็นธุรกิจหลัก
- 1.2 ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชควิรัตน์ ตั้งอยู่เลขที่ 24 หมู่ที่ 1 ตำบลพระขาว อำเภอบางบาล จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

## 2. เกณฑ์ในการนำเสนองบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ามาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพ พ.ศ. 2547 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว กิจการปฏิบัติตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 20/2554 เรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม พ.ศ. 2554 มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 การแสดงรายการในงบการเงินได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินได้มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอข้อมูลปัจจุบัน

## 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของกิจการ โดยสรุปมีดังต่อไปนี้ :-

### 3.1 เกณฑ์ในการวัดค่าในการจัดทำงบการเงิน

นอกจากที่เปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่น ๆ ในนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุประกอบงบการเงิน อื่น ๆ เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินใช้ราคาทุนเดิม

### 3.2 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

#### 3.2.1 การขายสินค้าและให้บริการ

รายได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้ค่าบริการแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของบริการที่ได้ให้บริการแล้วหลังหักส่วนลด

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ หุ้นส่วนผู้จัดการ

( นางพัชรา บุญครอบ )

ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชควิรัตน์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

### 3.2.2 ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

### 3.2.3 รายได้และค่าใช้จ่ายอื่นตามเกณฑ์คงค้าง

### 3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่ารวมถึงเงินสดในมือ และเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อ  
ทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดภายในสามเดือนนับตั้งแต่ว่า  
วันที่ได้มาและปราศจากการผูกพันส่วนเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ได้แสดง  
เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

### 3.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ  
ประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้  
ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

### 3.5 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงด้วยมูลค่าตามราคาทุนหลังหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิด ตลอดอายุ  
การให้ประโยชน์ที่ประมาณไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อายุการใช้งานโดยเฉลี่ย

อาคาร	20
เครื่องใช้และอุปกรณ์	5
เครื่องจักร	5
ยานพาหนะและส่วนประกอบ	5

### 3.6 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ หุ้นส่วนผู้จัดการ

( นางพัชชา บุญครอบ )

ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชควิรัตน์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

### 3.7 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

### 3.8 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ห้างฯ บันทึกค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามจำนวนภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โอนคำนวณผลกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ

### 3.9 ผลประโยชน์พนักงาน

ในส่วนของการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะซึ่งกิจการได้ทำการประเมินแล้วเห็นว่า ณ ปัจจุบันโอกาสที่พนักงานจะอยู่จนครบเกษียณอายุมีความน่าจะเป็นต่ำมาก ซึ่งถือว่าไม่มีสาระสำคัญ ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาไม่ต้องประมาณการหนี้สินดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

## 4. ประมาณการหนี้สิน

ห้างฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพัน ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต ได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไป เพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

## 5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2560	2559
	(บาท)	
เงินสด	219,165.52	630,473.00
เงินฝากธนาคาร	2,637.91	1,462,599.52
รวม	221,803.43	2,093,072.52

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ หุ้นส่วนผู้จัดการ

( นางพัชรา บุญครอบ )

ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชควิรัตน์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	2560	2559
	(บาท)	
ลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับ	15,736,158.68	12,717,755.48
เงินสำรองค่าตัว	1,322,758.78	1,267,794.02
ดอกเบี้ยค้างรับ	833,338.36	512,500.00
รวม	<u>17,892,255.82</u>	<u>14,498,049.50</u>

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2560	2559
	(บาท)	
ภาษีเงินได้คืนติดบุคคลถูกหัก ณ ที่จ่าย	345,912.09	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	181,269.05	-
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	2,286,415.86	777,573.68
ค่าเบี้ยประกันภัยสินค้าจ่ายล่วงหน้า	19,030.00	460,863.51
ค่าภาษียานพาหนะจ่ายล่วงหน้า	163,845.19	165,650.26
รวม	<u>2,996,472.19</u>	<u>1,404,087.45</u>

8. เงินให้กู้ยืมระยะยาว

ณ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ห้างฯ ให้หุ้นส่วนกู้ยืมเงินจำนวน 33,000,000.00 บาทและ 31,900,000.00 บาท ตามลำดับ โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.00 และ 1.45 บาทต่อปี และไม่มีการทำสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน จ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ หุ้นส่วนผู้จัดการ

( นางพิชชา บุญครอบ )

ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชควิรัตน์  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

9. อุปกรณ์และยานพาหนะ

	ณ วันที่	ในระหว่างปี		ณ วันที่
	1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	ปรับปรุง	31 ธันวาคม 2560
ราคาทุน :				
ยานพาหนะ	70,219,463.25	-	-	70,219,463.25
ส่วนปรับปรุงยานพาหนะ	8,486,030.84	-	-	8,486,030.84
เครื่องใช้สำนักงาน	812,661.12	-	-	812,661.12
รวม	79,518,155.21	-	-	79,518,155.21
ค่าเสื่อมราคาสะสม :				
ยานพาหนะ	47,006,512.31	13,350,828.25	-	60,357,340.56
ส่วนปรับปรุงยานพาหนะ	5,795,905.22	960,110.17	-	6,756,015.39
เครื่องใช้สำนักงาน	610,744.94	137,156.53	-	747,901.47
รวม	53,412,162.47	7,853,282.09	-	67,861,257.42
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	26,104,992.74			11,656,897.79
ค่าเสื่อมราคา ปี 2560				7,853,282.09
ค่าเสื่อมราคา ปี 2559				13,661,568.20

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	2560	2559
	(บาท)	
โปรแกรมซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	43,870.00	43,870.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(29,639.22)	(20,865.22)
รวม	14,230.78	23,004.78

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ หุ้นส่วนผู้จัดการ

( นางพัชรา บุญครอบ )

ห้างหุ้นส่วนจำกัด โชควิรัตน์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

11. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	2560	2559
	(บาท)	
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	965,078.52	624,664.39
ค่าขนส่งค้างจ่าย	1,992,046.00	11,978,300.00
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	-	15,588.50
ค่าน้ำประปาค้างจ่าย	-	8,971.56
ค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย	-	13,758.36
เงินประกันสังคมรอนำส่ง	40,480.00	36,590.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	113,218.80	29,000.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	49,139.03	76,452.98
รวม	3,159,962.35	12,783,325.79

12. หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

	2560	2559
	(บาท)	
หนี้สินภายใต้สัญญาทางการเงิน	4,393,038.00	10,591,600.00
หัก ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(127,239.86)	(491,250.45)
หัก หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน-ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(4,265,798.14)	(5,941,126.03)
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ	0.00	4,159,223.52

13. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ห้างฯ มีภาระผูกพัน จากหนังสือค้ำประกันของธนาคารพาณิชย์ วงเงิน 12 ล้านบาทเพื่อค้ำประกันสัญญาในการดำเนินธุรกิจตามปกติของกิจการ

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ หุ้นส่วนผู้จัดการ

( นางพัชรา บุญครอบ )