

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| หมายเหตุ | สารบัญ |
|----------|--|
| 1 | ข้อมูลทั่วไป |
| 2 | เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน |
| 3 | นโยบายการบัญชีที่สำคัญ |
| 4 | บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| 5 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |
| 6 | เงินลงทุนชั่วคราว |
| 7 | ลูกหนี้การค้า |
| 8 | ลูกหนี้อื่น |
| 9 | สินค้าคงเหลือ |
| 10 | เงินลงทุนในบริษัทย่อย |
| 11 | เงินลงทุนระยะยาวอื่น |
| 12 | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| 13 | เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินทรัพย์ |
| 14 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| 15 | ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |
| 16 | เจ้าหนี้การค้า |
| 17 | เจ้าหนี้อื่น |
| 18 | หนี้สินตามสัญญาประนีประนอมยอมความ |
| 19 | ภาระผลประโยชน์พนักงาน |
| 20 | ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ |
| 21 | ประมาณการหนี้สินจากคดีความและค่าปรับฯ |
| 22 | ทุนเรือนหุ้น |
| 23 | ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ |
| 24 | รายได้จากการขายและการให้บริการ |
| 25 | รายได้จากการจ้างบริหารจัดการขยะสุทธิ |
| 26 | ผลกระทบจากการปรับปรุงรายการบัญชี-สุทธิ |
| 27 | รายได้อื่น |
| 28 | ค่าใช้จ่ายในการขาย |
| 29 | ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |
| 30 | ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน |
| 31 | ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ |

บริษัท โปรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

- 32 ค่าใช้จ่ายอื่น
- 33 ต้นทุนทางการเงิน
- 34 (รายได้)ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
- 35 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
- 36 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
- 37 ส่วนงานดำเนินงาน
- 38 ภาวะผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 39 คดีฟ้องร้อง
- 40 เครื่องมือทางการเงิน
- 41 สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกัน
- 42 สัญญาเช่าดำเนินงาน
- 43 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- 44 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้
- 45 การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2560

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่ที่จดทะเบียนสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 1184/38-39 ซอยพหลโยธิน 32 ถนนพหลโยธิน แขวงจันทระเกษม เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 (เดิมตั้งอยู่ “เลขที่ 44 ซอยสุวรรณมณี ถนนประชาอุทิศ แขวงสามเสนนอก เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ”)

มีศูนย์บริหารการจัดการทรัพยากรสิ่งแวดล้อม จังหวัดสระแก้ว ซึ่งตั้งอยู่เลขที่ 159 หมู่ 5 ตำบลห้วยโจด อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว และอยู่ระหว่างการเตรียมการที่จะย้ายศูนย์บริหารการจัดการฯ ดังกล่าวมาอยู่ที่ที่ตั้งโครงการ “ศูนย์บริการบำบัดกากอุตสาหกรรม จังหวัดสระแก้ว ซึ่งตั้งอยู่ เลขที่ 234 หมู่ 4 ตำบลโนนหมากเค็ง อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อ 18 มีนาคม 2547

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทที่ถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 5 ของทุนที่ชำระแล้ว ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2559 ได้แก่

(ร้อยละของทุนชำระแล้ว)

| | |
|------------------------------|-------|
| นางสาววิไลลักษณ์ สุกฤกษ์ดี | 17.79 |
| UOB Kay Hian Private Limited | 7.40 |

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการให้บริการกำจัดกากอุตสาหกรรมหรือวัสดุที่ไม่ใช้แล้วที่อันตราย และไม่อันตราย รวมทั้งบริการขนส่งของเสีย คัดแยกและฝังกลบสิ่งปฏิกูล และน้ำเสียจากโรงงานอุตสาหกรรม และซื้อขายและหล่อวัสดุโลหะ

รายละเอียดของบริษัทย่อยของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

| ชื่อกิจการ | ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่ | บริษัทถือหุ้นร้อยละ | |
|-----------------------------------|---|-------------------|---------------------|------|
| | | กิจการ จัดตั้ง | 2559 | 2558 |
| บริษัทย่อยทางตรง | | | | |
| 1. บริษัท เวสต์ เอ็กซ์เชนจ์ จำกัด | รับกำจัดสิ่งปฏิกูลและ วัสดุที่ไม่ใช้แล้ว (หยุดดำเนินธุรกิจ) | ไทย | 100 | 100 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| ชื่อกิจการ | ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่ กิจการ จัดตั้ง | บริษัทถือหุ้นร้อยละ | |
|--|---|--------------------------------|---------------------|------|
| | | | 2559 | 2558 |
| 2. บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด | จำหน่ายสินค้าประเภทวัตถุดิบ อลูมิเนียม เศษวัตถุดิบอลูมิเนียม และโลหะทุกชนิด (หยุดดำเนินธุรกิจตั้งแต่พฤศจิกายน 2556 ถึงมกราคม 2558 และเริ่ม ดำเนินธุรกิจเชิงพาณิชย์ตั้งแต่ กุมภาพันธ์ เป็นต้นมา) | ไทย | 100 | 100 |
| 3. บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี อินเตอร์ เนชันแนล จำกัด | ซื้อขายและหล่อหลอมเศษ อลูมิเนียม ทองเหลือง ทองแดง และโลหะ ผลิตและให้บริการแปร รูปวัสดุที่ไม่ใช้แล้วเป็นพลังงาน น้ำมัน และเชื้อเพลิงต่างๆ และขาย ปลีกเศษพลาสติก และน้ำมัน (หยุดดำเนินธุรกิจ) | ไทย | 100 | 100 |
| 4. บริษัท เบกิมานน์ เมอร์คิวรี เทค (บีเอ็มที-เอเชีย) จำกัด | (ยังไม่ได้เริ่มดำเนิน งานเชิงพาณิชย์) | ไทย | 80 | 80 |

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินนี้ ได้จัดทำขึ้นภายหลังการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างผู้ถือหุ้นและกรรมการบริหารชุดใหม่ที่ได้รับรองโดยมติคณะกรรมการบริษัทแล้ว

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท/บริษัทในบางเรื่อง การเปลี่ยนแปลงนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการของกลุ่มบริษัท/บริษัท

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท/บริษัท ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 44

2.3 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

2.4 สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท/บริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท/ล้านบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

2.5 การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึก โดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

2.5.1 การใช้ดุลยพินิจ

ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจในการเลือกนโยบายการบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 10 11 12 และ 13 การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของ
เงินลงทุนและทรัพย์สิน

2.5.2 ข้อสมมติ และความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการที่สำคัญซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่เป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

| | |
|--|--|
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 10 และ 11 | ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15 และ 34 | ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และการใช้ประโยชน์ของขาดทุนทางภาษี |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19 | ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน อัตราบรรณและอัตราทุพพลภาพ |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 20 และ 21 | ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบและประมาณการหนี้สินจากคดีความและจากค่าปรับฯ |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 39 | ประมาณการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้อง |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 40 | การตีมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน |

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ สรุปได้ดังนี้

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัท/บริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายตัวประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต การวิเคราะห์อายุลูกหนี้และการเปลี่ยนแปลงของสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบันอย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เมื่อฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลานาน การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้น จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์

กลุ่มบริษัท/บริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ บริษัท/กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ซึ่งการประมาณการดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ต้นทุนที่ดินเพื่อเป็นที่ตั้งของหลุมฝังกลบกากอุตสาหกรรม อาคาร ต้นทุนหลุมฝังกลบ และอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของต้นทุนที่ดินเพื่อเป็นที่ตั้งของหลุมฝังกลบกากอุตสาหกรรม ต้นทุนหลุมฝังกลบอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารใช้การประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือ เมื่อเลิกใช้งานของทรัพย์สินดังกล่าว และได้มีการทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลง

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญา เพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัท/บริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

คดีฟ้องร้อง

กลุ่มบริษัท/บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

2.5.3 การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัท/บริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

กลุ่มบริษัท/บริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่า รวมถึงการจัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัท/บริษัท

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัท/บริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ได้มาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

หากข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่าโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัท/บริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 40

เครื่องมือทางการเงิน

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

2.6 การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

ดังที่ปรากฏในงบการเงิน บริษัทมีผลขาดทุนสำหรับปี 2559 จำนวน 26.74 ล้านบาท และกลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีผลขาดทุนสะสมเป็นจำนวนมาก และมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เป็นจำนวน 39.98 ล้านบาท และ 24.40 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวม และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 0.58 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ และบริษัทย่อยแห่งหนึ่งผิคนัดชำระเจ้าหนี้ค่าก่อสร้างรวมดอกเบี้ยตามสัญญาประนีประนอมยอมความต่อหน้าศาล จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีจำนวนรวม 45.03 ล้านบาท และ 42.58 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งผลจากการผิคนัดชำระหนี้ดังกล่าวอาจทำให้เจ้าหนี้มีสิทธิเร่งให้บริษัทย่อยชำระหนี้คงเหลือทั้งหมดได้ทันที และบริษัทย่อยสามแห่งมีผลขาดทุนสะสมเป็นจำนวนมากและมีส่วนขาดของผู้ถือหุ้นที่ได้หยุดดำเนินกิจการจนถึงปัจจุบัน นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน พร้อมขึ้นเครื่องหมาย NC (Non-Compliance) ระยะที่ 1 ระยะที่ 2 และระยะที่ 3 ตั้งแต่วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2558 2559 และ 2560 ตามลำดับ และยังขึ้นเครื่องหมาย SP (Suspension) ห้ามซื้อขายหลักทรัพย์ดังกล่าวจนกว่าปัญหาดังกล่าวจะหมดไป จากสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่สำคัญ ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท อย่างไรก็ตาม ภายหลังจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างผู้ถือหุ้นและกรรมการบริหารชุดใหม่ ส่งผลให้บริษัทและบริษัทย่อยมีผลการดำเนินงานดี เพิ่มขึ้นได้เป็นผลสำเร็จทำให้บริษัทดำเนินธุรกิจต่อไปได้ และฝ่ายบริหารใหม่อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขเหตุที่หลักทรัพย์ของบริษัทถูกขึ้นเครื่องหมายห้ามซื้อขาย และเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ดังนั้น งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารใหม่ของกลุ่มบริษัท/บริษัท โดยใช้หลักเกณฑ์ดำเนินงานต่อเนื่อง โดยมีข้อสมมติว่ากิจการมีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอสำหรับการดำเนินธุรกิจและผู้บริหารใหม่อยู่ระหว่างเจรจาดำเนินการกับเจ้าหนี้ค่าก่อสร้างดังกล่าวซึ่งยังไม่ทราบผล ดังนั้น งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ จึงไม่ได้รวมรายการปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ และการจัดประเภทสินทรัพย์ และหนี้สินใหม่ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัท/บริษัท ไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอตั้งต่อไปนี้คือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

3.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”)

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

การสูญเสียการควบคุม

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออกรวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือ และรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง ซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

3.2 เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท/บริษัท โดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด ประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

3.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมิน โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ ในอนาคตของลูกค้าลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

3.5 สินค้าคงเหลือ

บริษัทย่อย (“บริษัทเจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด”) บันทึกสินค้าคงเหลือตามราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน ออกก่อนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วย ราคาทุนที่ซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ หรือต้นทุนอื่น เพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน รวมทั้งการปันส่วนของโซลูชันการผลิตอย่างเหมาะสม

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็น โดยประมาณในการขาย

3.6 เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

3.7 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น แสดงในราคาทุน หักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ที่ดินเพื่อเป็นที่ตั้งของหลุมฝังกลบกากอุตสาหกรรมอันตราย และหลุมฝังกลบแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และขาดทุนจากด้อยค่า

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งกลุ่มบริษัท/บริษัทได้รับส่วนใหญ่ของความเสียหายและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่า นั้น ๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน อุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตราก่อหนี้แต่ละงวดเป็นอัตราคงที่ สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กลุ่มบริษัท/บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

บริษัท โปรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ต้นทุนที่ดินเพื่อเป็นที่ตั้งของหลุมฝังกลบกากอุตสาหกรรมอันตรายและต้นทุนหลุมฝังกลบ จำนวนค่าเสื่อมราคาจากสัดส่วนของปริมาณกากที่ฝังกลบเทียบกับประมาณการปริมาณกากทั้งหมดของแต่ละหลุมที่สามารถฝังกลบได้

บริษัทคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

| | |
|---------------------------------|--------------|
| อาคารและระบบบำบัดน้ำเสีย | 10 และ 20 ปี |
| ระบบสาธารณูปโภค | 10 และ 20 ปี |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 5 ปี |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 5 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 ปี |

กลุ่มบริษัท/บริษัท ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุน หักค่าตัดจำหน่ายสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น ตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

| | |
|-----------------------|-------|
| ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | 10 ปี |
|-----------------------|-------|

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

3.10 การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัท/บริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึงมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ที่เคยรับรู้ในงวดก่อน จะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายเสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

3.11 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอน จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

3.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น แสดงในราคาทุน

3.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ภาระผูกพันของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานซึ่งประกอบด้วย เงินเดือน ค่าแรง โบนัสและเงินสมทบ กองทุนประกันสังคมมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัท/บริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีต และภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

กลุ่มบริษัท/บริษัทได้บันทึกผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจากการตั้งโครงการสมทบเงิน (ภายใต้ข้อกำหนดตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530) และ โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (ภาระผูกพันเมื่อพนักงานเกษียณอายุตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541)

- โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงินเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้แก่อกิจการ

- โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานนอกเหนือจากโครงการสมทบเงิน ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัท/บริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตรา ณ วันที่รายงานของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาครบกำหนดชำระภาระผูกพันของกลุ่มบริษัท/บริษัท และมีสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่าย การคำนวณนั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

กลุ่มบริษัท/บริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากโครงการผลประโยชน์กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที

ค) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัท/บริษัทที่เป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสด เพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบันการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ง) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัท/บริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอกการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัท/บริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

3.14 ประเมินการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัท/บริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ

ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบจะบันทึกเมื่อบริษัทมีการเปิดใช้พื้นที่หลุมฝังกลบ ที่เกิดขึ้นในปัจจุบันและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะถูกจ่ายไปเพื่อชำระหนี้เมื่อมีการปิดหลุม ซึ่งพิจารณาจากค่าใช้จ่ายและอุปกรณ์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการปิดหลุมฝังกลบในแต่ละหลุม และจะมีการทบทวนประมาณการค่าใช้จ่ายในการปิดหลุมทุกปี

ประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ประมาณการหนี้สินจากคดีความจะบันทึกเมื่อกลุ่มบริษัท/บริษัท มีภาระหนี้สินที่เกิดขึ้นตามคำสั่งศาลให้ชำระ

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

ประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา จะบันทึกเมื่อบริษัททราบความเสียหายจากการให้บริการแก่ลูกค้าโดยพิจารณาความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และปัจจัยต่างๆ ที่อาจเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่จะเป็นที่จะเกิดความเสียหายตามสัดส่วนที่จะต้องรับผิดชอบ

3.15 รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและส่วนลดพิเศษ

การขายสินค้าและการให้บริการ

รายได้จากการขายสินค้า

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

รายได้จากการให้บริการกำจัดกากอุตสาหกรรมและฝังกลบ

รายได้จากการให้บริการกำจัดกากอุตสาหกรรมและฝังกลบ บันทึกตามปริมาณกากอุตสาหกรรมที่ได้ให้บริการหรือออกไปกำกับขนส่งของเสียที่ได้รับอนุมัติแล้ว

รายได้จากการให้บริการอื่น

รายได้จากการให้บริการอื่น รับรู้เมื่อมีการให้บริการแล้ว

การลงทุน

รายได้จากการลงทุนประกอบด้วย รายได้ค่าเช่า และเงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคาร และรายได้จากการถูกรางวัลสลาก

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่าจากรับรู้ตามระยะเวลาการให้เช่าตามสัญญาเช่า

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่ กลุ่มบริษัท/บริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้อื่น

รายได้อื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากการถูกรางวัลสลาก บันทึกเมื่อกลุ่มบริษัท/บริษัท มีสิทธิได้รับรางวัล

3.16 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืม และประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

3.17 สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญาตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่าเมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัท/บริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัท/บริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือ มีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัท/บริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าและส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่นโดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัท/บริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท/บริษัท

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

3.18 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่บันทึกในส่วนของผู้อื้อหนี้ให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในงวดก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและและมูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัท/บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัท/บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติ และอาจเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัท/บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

3.19 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กลุ่มบริษัท/บริษัทแสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

3.20 รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรง รวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

4 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท/บริษัท หากกลุ่มบริษัท/บริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัท/บริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่กลุ่มบริษัท/บริษัทมีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

| ชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|--|------------------------------|--|
| 1. UOB Kay Hian Private Limited | สิงคโปร์ | เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทร้อยละ 7.40 |
| 2. บริษัท เวสต์ เอ็กซ์เชนจ์ จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 |
| 3. บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 |
| 4. บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 |
| 5. บริษัท เบกิมานน์ เมอร์คิวรี เทค (บีเอ็มที-เอเชีย) จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 80 |
| 6. Begemann Holding B.V. | เนเธอร์แลนด์ | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งถือหุ้นในบริษัทย่อย (บริษัท เบกิมานน์ เมอร์คิวรี เทค (บีเอ็มที-เอเชีย) จำกัด) ร้อยละ 20 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| ชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|---|------------------------------|--|
| 7. บริษัท เจ ที เอส คอมเมอร์เชียล จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน |
| 8. บริษัท เอส.วี.พี. แอคเคาน์ติ้ง กรุ๊ป จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยกรรมการและประธานกรรมการบริหารของบริษัทได้เกี่ยวข้องกับกรรมการของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |
| 9. บริษัท เอส.วี.พี.ไอที จีเนียส จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยกรรมการและประธานกรรมการบริหารของบริษัทได้เกี่ยวข้องกับกรรมการของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |
| 10. ห้างหุ้นส่วนสามัญ เอ็ม มาร์ท | ไทย | เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยกรรมการและประธานกรรมการบริหารของบริษัทได้เกี่ยวข้องกับกรรมการของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |
| 11. คุณเกรียงไกร เลิศศิริสัมพันธ์ | ไทย | เคยเป็นกรรมการบริษัท จนถึงวันที่ 12 มีนาคม 2558 |
| 12. คุณยุทธนา เจริญวิทยาโรจน์ | ไทย | บุตรของกรรมการและประธานกรรมการบริหารของบริษัท |
| 13. ผู้บริหารสำคัญ | ไทย | บุคคลที่มีอำนาจ และความรับผิดชอบการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่า ทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของ กลุ่มบริษัท/บริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่เป็นผู้บริหาร หรือไม่) |

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ

รายได้จากการบริการ

รายได้จากการรับจ้าง

รายได้ค่าสาธารณูปโภค

รายได้ค่าเช่า

ค่าบริการทางวิชาชีพและบริการอื่น

ซื้ออุปกรณ์โรงงาน

ซื้อลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

นโยบายการกำหนดราคา

ราคาตลาดเทียบเคียงกับบุคคลภายนอก

ราคาตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกัน

ราคาตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกัน

ราคาตามสัญญา

ราคาตลาดเทียบเคียงกับบุคคลภายนอก

ตามใบแจ้งหนี้

ตามใบแจ้งหนี้

บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | |
|--|---|
| รายการ | นโยบายการกำหนดราคา |
| ดอกเบี้ยจ่าย | อัตราร้อยละ 7.5 - 8.5 ต่อปี |
| ค่าตอบแทนกรรมการ ได้แก่ เบี้ยประชุม เงินเดือน และอื่น ๆ | ตามที่ได้รับอนุมัติจากกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท |

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------------|-------------------|----------|----------------------|-----------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| รายได้ | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| รายได้จากการบริการ | - | - | 3,276,300 | 4,560,818 |
| ดอกเบี้ยรับ | - | - | 5,109 | - |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| รายได้จากการรับจ้าง | - | 558,195 | - | - |
| รายได้ค่าสาธารณูปโภค | - | 88,873 | - | - |
| รายได้ค่าเช่า | - | 450,000 | - | - |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| ดอกเบี้ยจ่าย | - | - | - | 2,617,918 |
| ผู้บริหารสำคัญ | | | | |
| ค่าเช่า | 420,000 | - | 420,000 | - |
| ดอกเบี้ยจ่าย | - | 479,562 | - | 479,562 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ | | | | |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 11,965,000 | - | 9,305,000 | - |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 916,313 | - | 916,313 | - |
| รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ | 12,881,313 | - | 10,221,313 | - |
| บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ค่าบริการทางวิชาชีพและบริการอื่น | 54,550 | 968,100 | 54,550 | 151,700 |
| บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ซื้ออุปกรณ์โรงงาน | - | 185,209 | - | - |
| ซื้อลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | - | 16,997 | - | - |

บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|----------|----------------------|------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ | | | | |
| เมทเทิล จำกัด | - | - | 35,503 | 1,006,752 |
| รวม | - | - | 35,503 | 1,006,752 |
| ลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท เวสต์ เอ็กซ์เชนจ์ จำกัด | | | | |
| | - | - | 3,591,674 | 3,591,674 |
| บริษัท เบกิมานน์ เมอร์คิวรี เทค | | | | |
| (บีเอ็มที-เอเชีย) จำกัด | - | - | 47,634 | 47,634 |
| บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ | | | | |
| เทคโนโลยี อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | - | - | 294,845 | 294,845 |
| | - | - | 3,934,153 | 3,934,153 |
| รวม | - | - | 3,934,153 | 3,934,153 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | - | (3,934,153) | (3,934,153) |
| สุทธิ | - | - | - | - |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|------|----------------------|--------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | | | (บาท) | |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท เวสต์ เอ็กซ์เชนจ์ จำกัด | - | - | 33,408,120 | 33,146,341 |
| บริษัท เบกิมานน์ เมอร์คิวรี เทค (บีเอ็มที-เอเชีย) จำกัด | - | - | 2,094,124 | 1,749,887 |
| บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด | - | - | 37,603,948 | 37,261,377 |
| รวม | - | - | 73,106,192 | 72,157,605 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | - | (73,106,192) | (72,157,605) |
| สุทธิ | - | - | - | - |

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------|--------------|------|----------------------|-------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | | | (บาท) | |
| ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม | - | - | 72,157,605 | 72,510,091 |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี | - | - | 2,948,587 | 647,514 |
| จ่ายคืนระหว่างปี | - | - | (2,000,000) | (1,000,000) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | - | - | 73,106,192 | 72,157,605 |

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท เบกิมานน์ เมอร์คิวรี เทค (บีเอ็มที-เอเชีย) จำกัด และบริษัท เวสต์ เอ็กซ์เชนจ์ จำกัด ทั้งจำนวนเป็นเงินให้กู้ยืมตามสัญญากำหนดให้ชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีอัตราร้อยละ 8.50 ต่อปี และไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2552 เป็นต้นไป บริษัทมิได้คิดดอกเบี้ยสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นข้างต้น

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด ทั้งจำนวนเป็นเงินให้กู้ยืมตามสัญญากำหนดให้ชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีอัตราร้อยละ 8.00 ต่อปี และไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2553 เป็นต้นไป บริษัทมิได้คิดดอกเบี้ยสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นนี้แล้ว

บริษัทบันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งจำนวนเนื่องจากฝ่ายบริหารประเมินว่าบริษัทย่อยดังกล่าวอาจไม่มีความสามารถในการจ่ายชำระในอนาคต

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|----------------|----------------------|------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| สิทธิการใช้ความชำนาญทางเทคนิค | | | | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| Begemann Holding B.V. | 85,408,437 | 85,408,437 | - | - |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (85,408,437) | (85,408,437) | - | - |
| สุทธิ | - | - | - | - |
| เจ้าหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ | | | | |
| เทคโนโลยี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด | - | - | 405,191 | 405,191 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ | | | | |
| เมทเทิล จำกัด | - | - | - | 4,312,977 |
| เงินตรอง | | | | |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| กรรมการ | - | 670,000 | - | - |
| รวม | - | 670,000 | 405,191 | 4,718,168 |

บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------------|----------------------|--------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม | - | 92,417,146 |
| จ่ายคืนระหว่างปี | - | (92,417,146) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | - | - |

รายการเคลื่อนไหวของเงินทรองจากกรรมการ สำหรับแต่ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------------|--------------|----------------|----------------------|-------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม | 670,000 | 2,898,194 | - | 2,447,102 |
| เพิ่มขึ้น | - | 1,750,000 | - | 1,200,000 |
| ลดลง | (670,000) | (3,978,194) | - | (3,647,102) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | - | 670,000 | - | - |

เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2551 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมกับบริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด (“บริษัทย่อย”) โดยมีเงื่อนไขชำระคืนเมื่อทวงถาม และ เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2552 บริษัทได้ทำสัญญาเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้บางส่วน เป็นรายเดือนรวม 18 งวด เริ่มตั้งแต่มกราคม 2553 จนถึงมิถุนายน 2554 สัญญาเงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8.5 ต่อปี นับตั้งแต่มิถุนายน 2553 ซึ่งบริษัทได้ผิदनัดชำระหนี้กับบริษัทย่อยทั้งจำนวน ต่อมาในระหว่างปี 2558 บริษัทได้ชำระหนี้คืนเงินกู้ยืมดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

การค้าประกัน

บริษัทมีภาระการค้าประกันแก่ธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญา (สัญญาลงวันที่ 11 กันยายน 2549) จำนวน 2 ฉบับ ให้กับกลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม เพื่อรับจ้างบริหารจัดการขยะจากบริษัทท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) ในวงเงินตามสัดส่วนคิดเป็นจำนวน 9.11 ล้านบาท (ร้อยละ 30 ของวงเงิน 30.37 ล้านบาท) และ 6 ล้านบาท (ร้อยละ 30 ของวงเงิน 20 ล้านบาท) ตามลำดับ

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ค่าตอบแทนกรรมการ

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2559 และวันที่ 30 เมษายน 2558 มีมติอนุมัติและกำหนดค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปีดังนี้

- ค่าเบี้ยประชุมตำแหน่งประธานกรรมการ ครั้งละ 15,000 บาท
- ค่าเบี้ยประชุมตำแหน่งประธานกรรมการตรวจสอบ ครั้งละ 15,000 บาท
- ค่าเบี้ยประชุมตำแหน่งกรรมการ กรรมการอิสระ หรือกรรมการตรวจสอบ ครั้งละ 10,000 บาท

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2557 บริษัทย่อย (บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด) ทำสัญญาให้เช่าที่ดิน อาคาร โรงงาน อาคารสำนักงาน เครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ภายในโรงงานทั้งหมดกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง (บริษัท เจ ที เอส คอมเมอร์เชียล จำกัด) เพื่อใช้เป็นสถานที่ประกอบกิจการโรงงานอุตสาหกรรม กำหนดระยะเวลา 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 17 สิงหาคม 2557 ถึงวันที่ 16 สิงหาคม 2558 ในอัตราค่าเช่าเดือนละ 450,000 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2558 บริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวได้ตกลงยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าว โดยให้มีผลสิ้นสุดลงนับตั้งแต่วันที่ 31 มกราคม 2558 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2559 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าอาคารพาณิชย์กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน 1 ราย เพื่อเป็นที่ตั้งสำนักงานใหญ่ของบริษัท กำหนดระยะเวลาเช่า 2 ปี ตั้งแต่วันที่ 4 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560 อัตราค่าเช่าเดือนละ 35,000 บาท และมีเงินประกันการเช่า จำนวน 105,000 บาท ซึ่งบริษัทจะได้รับคืนเมื่อสิ้นสุดสัญญา

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| เงินสดย่อย | 323,698 | 242,248 | 210,000 | 150,000 |
| เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก | 16,952,156 | 29,119,339 | 16,952,156 | 19,545,896 |
| เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน | 132,285 | 132,316 | 72,621 | 43,050 |
| เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ | 27,538,356 | 52,116,825 | 22,564,200 | 41,990,560 |
| รวม | 44,946,495 | 81,610,728 | 39,798,977 | 61,729,506 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดทั้งหมดของกลุ่มบริษัท/บริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เป็นสกุลเงินบาท และโปรดสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 41

6 เงินลงทุนชั่วคราว

| | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|---|------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| เงินฝากธนาคารประจำไม่เกิน 12 เดือน | 30,150,454 | - |

เงินลงทุนชั่วคราวทั้งหมดของกลุ่มบริษัท/บริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นสกุลเงินบาท

7 ลูกหนี้การค้า

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 35,503 | 1,006,752 |
| กิจการอื่น | 158,967,963 | 137,976,928 | 152,777,505 | 134,485,299 |
| รวม | 158,967,963 | 137,976,928 | 152,813,008 | 135,492,051 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (115,630,868) | (51,577,068) | (115,630,868) | (51,577,068) |
| สุทธิ | 43,337,095 | 86,399,860 | 37,182,140 | 83,914,983 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

| | | | | |
|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| หนี้สงสัยจะสูญ | 64,488,801 | 17,376,321 | 64,488,801 | 17,376,321 |
| โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (462,132) | - | (462,132) | - |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ:- | 31,028,276 | 18,045,287 | 24,873,321 | 15,560,410 |
| ค้างชำระเกินกำหนด :- | | | | |
| 1 – 3 เดือน | 11,363,828 | 7,478,857 | 11,363,828 | 7,478,857 |
| 3 – 6 เดือน | 244,436 | 225,016 | 244,436 | 225,016 |
| 6 – 12 เดือน | 316,093 | 304 | 316,093 | 304 |
| มากกว่า 12 เดือน | 704,705 | 704,706 | 704,705 | 704,706 |
| รวม | 12,629,062 | 8,408,883 | 12,629,062 | 8,408,883 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาปรับสภาพหนี้หรือ | | | | |
| บริษัท เซ็นทรัล เวสต์ แมเนจเม้นท์ จำกัด | 57,085,583 | 61,990,057 | 57,085,583 | 61,990,057 |
| ลูกหนี้บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด | | | | |
| (มหาชน) (ค้างชำระเกินกำหนด) | 58,225,042 | 49,532,701 | 58,225,042 | 49,532,701 |
| รวมทั้งสิ้น | 158,967,963 | 137,976,928 | 152,813,008 | 135,492,051 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (115,630,868) | (51,577,068) | (115,630,868) | (51,577,068) |
| สุทธิ | 43,337,095 | 86,399,860 | 37,182,140 | 83,914,983 |

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัท/บริษัท มีระยะเวลา 30 – 60 วัน

ยอดลูกหนี้การค้าทั้งหมดของกลุ่มบริษัท/บริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เป็นสกุลเงินบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระเกินกำหนด จำนวน 12.63 ล้านบาท และ 8.41 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หักการรับชำระเงินแล้วจนถึงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2560 และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 คงเหลือจำนวน 0.32 ล้านบาท และ 2.04 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ลูกหนี้การค้ารายบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 58.23 ล้านบาท และ 49.53 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเนื่องจากค้างชำระเกินกำหนดทั้งจำนวน บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว และ โปรดสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 39 และ 43

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ลูกหนี้การค้ารายบริษัท เช่นทรัสต์ เวสต์ แมเนจเม้นท์ จำกัด จำนวน 57.09 ล้านบาท และ 61.99 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หักการรับชำระเงินแล้ว จนถึงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2560 และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 คงเหลือจำนวน 54.60 ล้านบาท และ 55.03 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนแล้วในปี 2559 ทั้งนี้เนื่องจากลูกหนี้ดังกล่าวขาดสภาพคล่องทางการเงินซึ่งฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างการติดตามทวงถามหนี้ดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้รวมลูกหนี้ 2 ราย ที่ค้างชำระซึ่งอยู่ระหว่างฟ้องร้องหนึ่งราย (ค้างชำระเกินกำหนด) และอีกหนึ่งรายอยู่ระหว่างการติดตามหนี้ สรุปดังนี้

| | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|--------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| • บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) : | | |
| ยอดหนี้ที่ค้าง | 58,225,042 | 49,532,701 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (58,225,042) | (49,532,701) |
| สุทธิ | <u>-</u> | <u>-</u> |

เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2549 กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม (ประกอบด้วย บริษัท สามารทคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (มีสัดส่วนร้อยละ 60) บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (มีสัดส่วนร้อยละ 30) และบริษัท สยามเวสต์แมเนจเม้นท์ คอนซัลแทนท์ จำกัด (มีสัดส่วนร้อยละ 10) ตามสัญญาร่วมการทำงาน ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2549) (“ผู้รับจ้าง”) ได้ทำสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ และบันทึกข้อตกลง ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2550 กับ บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) (“ทอท.”) ในลักษณะครบวงจรตั้งแต่การก่อสร้าง จัดหาระบบอุปกรณ์ พัฒนาระบบการคัดแยกขยะ การเก็บขน การคัดแยก และการกำจัดขยะ ในพื้นที่บริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ สัญญามีระยะเวลา 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ ทอท. มีหนังสือแจ้งให้เริ่มงาน (15 กันยายน 2549) ภายใต้สัญญาและบันทึกข้อตกลง มีสาระสำคัญ สรุปได้ดังนี้

- การก่อสร้างอาคารเพื่อบริหารจัดการระบบขยะ การส่งมอบทรัพย์สินที่ใช้ในการดำเนินการและกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สิน : ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินการก่อสร้างอาคาร รวมทั้งปรับปรุงอาคารสถานีรับขยะของท่าอากาศยานเพื่อให้มีระบบต่างๆ ในการบริหารจัดการขยะ ได้แก่ ระบบคัดแยกขยะ ระบบเตาเผาขยะ เป็นต้น ด้วยค่าใช้จ่ายของผู้รับจ้างเอง ทั้งนี้ บรรดาอาคาร สิ่งปลูกสร้าง ส่วนควบต่างๆ ของอาคารและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าว รวมถึง ระบบการจัดการขยะทั้งหมดที่ผู้รับจ้างก่อสร้างขึ้นตามสัญญาให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของทอท. โดยผู้รับจ้างต้องส่งมอบและโอนกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินดังกล่าวภายใน 180 วัน นับตั้งแต่วันที่อายุสัญญาสิ้นสุดลง

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

- หลักประกัน : ผู้รับจ้างได้นำหนังสือค้ำประกันของธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2549 และวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553 จำนวน 30.37 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ มามอบให้แก่ ทอท. เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญา โดยหลักประกันมีอายุค้ำประกันตลอดอายุสัญญา
- ค่าจ้างและการจ่ายเงิน : ทอท. ตกลงจ่ายและผู้รับจ้างตกลงรับเงินค่าจ้างเป็นรายเดือนๆ ละ 1 ครั้ง ตามประเภทของขยะในอัตราตันละ 1,500 – 3,400 บาท และผู้รับจ้างตกลงปรับอัตราค่าจ้างเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 10 ในปีที 4 -7 ของการดำเนินการตามสัญญา และปรับเพิ่มขึ้นอีกในอัตราร้อยละ 10 ตั้งแต่ปีที่ 8 -10 ของการดำเนินการตามสัญญา โดย ทอท. จะออกหนังสือรับรองผลการปฏิบัติงานในรอบ 1 เดือน ให้ผู้รับจ้างเพื่อจัดทำใบแจ้งหนี้และขอเบิกเงินค่าจ้างจาก ทอท. ต่อไป
- สิทธิของ ทอท. ในการบอกเลิกสัญญา : หาก ทอท. มีหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างแก้ไขเหตุบกพร่อง แต่ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้เรียบร้อยภายใน 15 วัน ทอท. มีสิทธิที่จะบอกเลิกสัญญาได้ทันที โดยไม่ต้องแจ้งให้ผู้รับจ้างทราบล่วงหน้า
- การโอนสิทธิและจ้างช่วง : ผู้รับจ้างจะต้องไม่โอนสิทธิหรือหน้าที่ตามสัญญานี้ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่ผู้อื่น และจะต้องไม่เอางานทั้งหมดหรือบางส่วนแห่งสัญญานี้ไปจ้างช่วงอีกต่อหนึ่ง เว้นแต่จะได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจาก ทอท. ก่อน
- อัตราค่าปรับ มีดังนี้ :
 - กรณีที่ผู้รับจ้างปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามพื้นที่ที่ ทอท. กำหนดหรือปฏิบัติงานไม่เรียบร้อย ผู้รับจ้างยินยอมให้ ทอท. ปรับในอัตรา 3,000 บาท ต่อ 1 จุดที่ตรวจพบ
 - กรณีที่ผู้รับจ้างไม่มาปฏิบัติงาน ผู้รับจ้างยินยอมให้ ทอท. ปรับในอัตรารวันละ 250,000 บาท
 - กรณีที่ผู้รับจ้างไม่สามารถสร้างระบบจัดการขยะให้แล้วเสร็จตามเวลาที่เสนอไว้ ผู้รับจ้างยินยอมให้ ทอท. ปรับในอัตรารวันละ 250,000 บาท
 - กรณีที่ผู้รับจ้างไม่สามารถทำให้ระบบการจัดการขยะที่ผู้รับจ้างพัฒนาได้รับการรับรองมาตรฐานในระบบ ISO 14001 ตามระยะเวลาที่กำหนด ผู้รับจ้างยินยอมให้ ทอท. ปรับในอัตรารวันละ 10,000 บาท
 - กรณีระบบที่ผู้รับจ้างพัฒนาขึ้นไม่สามารถทำงานได้ตามที่ผู้รับจ้างเสนอ ผู้รับจ้างยินยอมให้ ทอท. ปรับในอัตรารวันละ 250,000 บาท
 - กรณีพนักงานของผู้รับจ้างกระทำการอันเป็นเหตุให้ ทอท. เสื่อมเสียชื่อเสียง ผู้รับจ้างยินยอมให้ ทอท. ปรับในอัตราครั้งละ 30,000 บาท และ ทอท. มีสิทธิเรียกค่าเสียหายเพิ่มเติม รวมทั้ง อาจถือเป็นเหตุแห่งการบอกเลิกสัญญาได้ด้วย
- การชดใช้ค่าเสียหาย : ผู้รับจ้างต้องชดใช้ค่าเสียหายให้ ทอท. เต็มจำนวนและทันทีสำหรับความเสียหายใดๆ ที่ ทอท. ได้รับความเสียหายจากการปฏิบัติหน้าที่หรือกระบวนการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานภายใต้สัญญานี้

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

และโปรดสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 39 และ 43

| | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|-------------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| • บริษัท เซ็นทรัล เวสต์ แมเนจเม้นท์ จำกัด : | | |
| - ยอดหนี้ตามหนังสือรับสภาพหนี้ | - | 46,875,767 |
| - ยอดหนี้ตามใบแจ้งหนี้ | 57,085,583 | 15,114,290 |
| รวม | 57,085,583 | 61,990,057 |
| หัก รับชำระจนถึงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2560 และ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 | (2,486,206) | (6,958,296) |
| คงเหลือ | 54,599,377 | 55,031,761 |
| หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | (54,599,377) | - |
| สุทธิ | - | 55,031,761 |

สัญญาแต่งตั้งตัวแทน

เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2558 บริษัททำสัญญาแต่งตั้ง บริษัท เซ็นทรัล เวสต์ แมเนจเม้นท์ จำกัด เป็นตัวแทนเพื่อจัดหาและรวบรวมของเสียอันตรายและไม่อันตราย เพื่อบำบัดโดยการฝังกลบ สัญญามีอายุ 1 ปี โดยบริษัทตกลงให้ค่าตอบแทนในอัตราร้อยละ 3 ของรายได้จากการบำบัดของเสียโดยไม่รวมค่าขนส่ง และบริษัทจะให้ค่าตอบแทนเพิ่มอีก 2 ล้านบาท สำหรับเดือนที่บริษัท เซ็นทรัล เวสต์ แมเนจเม้นท์ จำกัด สามารถรวบรวมของเสียให้บริษัทบำบัดได้ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท กรณีที่เดือนใดไม่ถึง 15 ล้านบาท ให้นำไปรวมกับเดือนถัดไปอีก 2 เดือน รวมเป็น 3 เดือน แล้วถัวเฉลี่ยให้ได้ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท นับตั้งแต่วันทำสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2559 และวันที่ 4 กรกฎาคม 2559 คู่สัญญาได้ทำบันทึกแนบท้ายสัญญาเพื่อขยายระยะเวลาสัญญาออกไปอีกครั้งละ 6 เดือน โดยให้มีผลย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ดังนั้น สัญญาแต่งตั้งตัวแทนดังกล่าว จะสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

สัญญารับสภาพหนี้

เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2559 บริษัท เซ็นทรัล เวสต์ แมเนจเม้นท์ จำกัด ทำหนังสือสัญญารับสภาพหนี้ครั้งแรกจำนวน 46.88 ล้านบาท โดยตกลงยินยอมชดใช้เงินให้แก่บริษัทโดยขอผ่อนชำระภายใน 6 เดือน เดือนละ 7.81 ล้านบาท โดยเริ่มชำระตั้งแต่ เมษายน 2559 เป็นต้นไป สัญญาดังกล่าวมีเงื่อนไขข้อจำกัดเกี่ยวกับการผิมนัดชำระหนี้ เป็นต้น จนถึงวันที่ 1 ธันวาคม 2559 บริษัทได้รับชำระหนี้ตามหนังสือสัญญารับสภาพหนี้ ดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

8 ลูกหนี้อื่น

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 3,934,153 | 3,934,153 |
| กิจการอื่น ๆ | 36,928,244 | 29,501,134 | 36,311,598 | 28,276,049 |
| รวม | 36,928,244 | 29,501,134 | 40,245,751 | 32,210,202 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (8,501,224) | (2,165,575) | (12,020,411) | (6,099,728) |
| สุทธิ | 28,427,020 | 27,335,559 | 28,225,340 | 26,110,474 |
| กิจการอื่น ๆ | | | | |
| ลูกหนี้อื่น | 93,408 | 265 | 93,408 | 265 |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | 853,235 | 347,698 | 783,558 | 289,965 |
| เงินทดรองจ่าย | - | 43,090 | - | 43,000 |
| ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย | 16,821,726 | 8,501,221 | 16,317,486 | 8,086,257 |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร | 3,050 | 803,999 | - | 54,101 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มจ่ายล่วงหน้า | 4,543,097 | 3,740,216 | 4,517,584 | 3,740,217 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 32,167 | - | 32,767 | - |
| รายได้ค้างรับ | 14,549,118 | 14,838,208 | 14,549,118 | 14,838,208 |
| อื่น ๆ | 32,443 | 1,226,437 | 17,677 | 1,224,036 |
| รวม | 36,928,244 | 29,501,134 | 36,311,598 | 28,276,049 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (8,501,224) | (2,165,575) | (8,086,258) | (2,165,575) |
| ลูกหนี้อื่น – สุทธิ | 28,427,020 | 27,335,559 | 28,225,340 | 26,110,474 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

ขาดทุนจากการด้อยค่า – ภาษีเงินได้

| | | | | |
|-------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|
| ถูกหัก ณ ที่จ่าย | 6,362,780 | 3,367 | 5,947,814 | 3,367 |
| โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (27,131) | - | (27,131) | - |

ยอดลูกหนี้อื่นทั้งหมดของกลุ่มบริษัท/บริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เป็นสกุลเงินบาท

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

9 สินค้ำคงเหลือ

| | งบการเงินรวม | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| สินค้าสำเร็จรูป | 3,308,854 | 3,811,211 |
| สินค้าระหว่างผลิต | - | 4,757,352 |
| วัตถุดิบ | 330,952 | 999,840 |
| รวม | 3,639,806 | 9,568,403 |
| หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง | (85,463) | (36,906) |
| สุทธิ | <u>3,554,343</u> | <u>9,531,497</u> |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสำหรับปี | <u>48,557</u> | <u>36,906</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สินค้ำคงเหลือของกลุ่มบริษัท จำนวน 3.55 ล้านบาท และ 9.53 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นสินค้าที่คาดว่าจะได้ประโยชน์ภายใน 1 ปี

| | งบการเงินรวม | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็น | | |
| ค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย | | |
| ต้นทุนขายสินค้า | 58,022,904 | 43,648,399 |
| การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ | 48,557 | 36,906 |
| รวม | <u>58,071,461</u> | <u>43,685,305</u> |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------|----------------------|---------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 445,084,839 | 445,084,839 |
| ไม่เปลี่ยนแปลงระหว่างปี | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 445,084,839 | 445,084,839 |
| หัก ค่าเพื่อมูลค่าเงินลงทุนลดลง | (445,084,839) | (445,084,839) |
| สุทธิ | - | - |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 และเงินปันผลรับจากเงินลงทุนสำหรับแต่ละปี มีดังนี้

| | สัดส่วนความเป็นเจ้าของ | | ทุนชำระแล้ว | | ราคาทุน | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | ราคาทุน – สุทธิ | | เงินปันผลรับ | |
|---|------------------------|------|-------------|------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-----------------|----------|--------------|----------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (ร้อยละ) | | (ล้านบาท) | | | | การค้าขายค่า | | | | | |
| | | | | | | | (บาท) | | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | | | | | | | | | |
| บริษัท เวสต์ เอ็กซ์เชนจ์ จำกัด | 100 | 100 | 10 | 10 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | 7,000,000 | - | - | - | - |
| บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทัลลิก จำกัด | 100 | 100 | 150 | 150 | 169,999,958 | 169,999,958 | 169,999,958 | 169,999,958 | - | - | - | - |
| บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด | 100 | 100 | 200 | 200 | 199,999,400 | 199,999,400 | 199,999,400 | 199,999,400 | - | - | - | - |
| บริษัท เบกิมานน์ เมอร์คิวรี เทค (บีเอ็มที-เอเชีย) จำกัด | 80 | 80 | 3 | 3 | 68,085,481 | 68,085,481 | 68,085,481 | 68,085,481 | - | - | - | - |
| รวม | | | 363 | 363 | 445,084,839 | 445,084,839 | 445,084,839 | 445,084,839 | - | - | - | - |

11 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เงินลงทุนระยะยาวอื่นเป็นสลากออมสินพิเศษของบริษัทย่อย (บริษัท เจทีเอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทัลลิก จำกัด) จำนวน 10 ล้านบาท มีอายุ 3 ปี ครบกำหนด
ถอนวันที่ 29 มีนาคม 2562 และวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562 ในงบการเงินรวม

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง | ต้นทุนที่ดินเพื่อ เป็นที่ตั้ง หลุมฝังกลบ กากอุตสาหกรรม อันตราย | ต้นทุนหลุม ฝังกลบ | อาคาร และระบบ บำบัดน้ำเสีย | งบการเงินรวม | | | | | รวม |
|-------------------------------------|---------------------------|--|----------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------|---|------------------|------------------------|--------------------|
| | | | | | ระบบ สาธารณูปโภค | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน | ยานพาหนะ | งานระหว่าง ก่อสร้าง | |
| (บาท) | | | | | | | | | | |
| ราคาทุน | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 249,707,954 | 21,842,404 | 123,726,513 | 286,991,255 | 99,500,897 | 70,919,921 | 5,810,215 | 11,225,877 | 32,755,600 | 902,480,636 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | 6,426,023 | 677,654 | 130,807 | 4,412,361 | 567,148 | 713,095 | 15,440,427 | 28,367,515 |
| ปรับปรุง | 7,926,596 | - | - | 12,145,031 | - | - | - | (1,359,927) | - | 18,711,700 |
| โอน | - | - | 6,129,510 | 441,306 | 5,690,637 | 1,018,000 | - | - | (13,279,453) | - |
| จำหน่าย/ตัดบัญชี | - | - | - | (575,866) | (396,880) | (17,780,901) | (3,328,245) | (2,656,181) | - | (24,738,073) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ | | | | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 257,634,550 | 21,842,404 | 136,282,046 | 299,679,380 | 104,925,461 | 58,569,381 | 3,049,118 | 7,922,864 | 34,916,574 | 924,821,778 |
| เพิ่มขึ้น | 1,070,000 | - | 8,083,413 | 295,520 | 346,350 | 18,180,200 | 907,432 | 532,710 | 19,487,681 | 48,903,306 |
| จัดประเภทรายการ | - | - | - | - | - | 180,800 | (180,800) | - | - | - |
| โอน | - | - | 13,906,986 | 2,833,002 | 877,922 | 1,129,753 | 832,108 | 80,000 | (19,659,771) | - |
| จำหน่าย/ตัดบัญชี | - | - | - | - | - | (1,029,265) | - | (94,060) | - | (1,123,325) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 258,704,550 | 21,842,404 | 158,272,445 | 302,807,902 | 106,149,733 | 77,030,869 | 4,607,858 | 8,441,514 | 34,744,484 | 972,601,759 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง | ต้นทุนที่ดินเพื่อ เป็นที่ตั้ง หลุมฝังกลบ กากอุตสาหกรรม อันตราย | ต้นทุนหลุม ฝังกลบ | อาคาร และระบบ บำบัดน้ำเสีย | งบการเงินรวม | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------------|--|----------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------|---|------------------|------------------------|--------------------|
| | | | | | ระบบ สาธารณูปโภค | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน | ยานพาหนะ | งานระหว่าง ก่อสร้าง | รวม |
| (บาท) | | | | | | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | - | 6,006,050 | 87,065,660 | 115,177,719 | 46,682,357 | 52,254,766 | 4,779,845 | 12,144,939 | - | 324,111,336 |
| ปรับปรุง | - | - | - | 9,980,935 | - | (689,571) | - | (2,794,525) | - | 6,496,839 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 763,900 | 8,819,307 | 9,414,039 | 3,319,204 | 2,135,432 | 219,421 | 82,263 | - | 24,753,566 |
| จำหน่าย | - | - | - | (529,777) | (396,878) | (17,250,399) | (3,223,409) | (2,640,324) | - | (24,040,787) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ | | | | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | - | 6,769,950 | 95,884,967 | 134,042,916 | 49,604,683 | 36,450,228 | 1,775,857 | 6,792,353 | - | 331,320,954 |
| จัดประเภทรายการ | - | - | - | - | - | 28,881 | (28,881) | - | - | - |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 941,513 | 9,543,893 | 8,792,831 | 3,511,204 | 3,890,368 | 352,032 | 226,600 | - | 27,258,441 |
| จำหน่าย/ตัดบัญชี | - | - | - | 786 | - | (877,824) | (2,209) | (13,565) | - | (892,812) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | - | 7,711,463 | 105,428,860 | 142,836,533 | 53,115,887 | 39,491,653 | 2,096,799 | 7,005,388 | - | 357,686,583 |
| ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 93,051,797 | 7,476,766 | 29,517,380 | 87,833,220 | 22,729,640 | 12,882,993 | 341,492 | 447,498 | 31,075,129 | 285,355,915 |
| ลดลง | - | - | - | (46,086) | - | (431,226) | (68,219) | (1,654) | - | (547,185) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ | | | | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 93,051,797 | 7,476,766 | 29,517,380 | 87,787,134 | 22,729,640 | 12,451,767 | 273,273 | 445,844 | 31,075,129 | 284,808,730 |
| จำหน่าย/ตัดบัญชี | - | - | - | (399) | - | (150,155) | 1,309 | (42,570) | - | (191,815) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 93,051,797 | 7,476,766 | 29,517,380 | 87,786,735 | 22,729,640 | 12,301,612 | 274,582 | 403,274 | 31,075,129 | 284,616,915 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง | ต้นทุนที่ดินเพื่อ เป็นที่ตั้ง หลุมฝังกลบ กากอุตสาหกรรม อันตราย | ต้นทุนหลุม ฝังกลบ | อาคาร และระบบ บำบัดน้ำเสีย | งบการเงินรวม ระบบ สาธารณูปโภค | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน | ยานพาหนะ | งานระหว่าง ก่อสร้าง | รวม |
|-------------------------------------|---------------------------|--|----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---|------------------|------------------------|--------------------|
| | | | | | (บาท) | | | | | |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | | | | | | | |
| ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท | 164,582,753 | 7,595,688 | 10,879,699 | 77,849,330 | 32,591,138 | 9,667,386 | 999,988 | 684,667 | 3,841,445 | 308,692,094 |
| รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 | 164,582,753 | 7,595,688 | 10,879,699 | 77,849,330 | 32,591,138 | 9,667,386 | 999,988 | 684,667 | 3,841,445 | 308,692,094 |
| ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท | 165,652,753 | 6,654,175 | 23,326,205 | 72,184,634 | 30,304,206 | 25,237,604 | 2,236,477 | 1,032,852 | 3,669,355 | 330,298,261 |
| รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 165,652,753 | 6,654,175 | 23,326,205 | 72,184,634 | 30,304,206 | 25,237,604 | 2,236,477 | 1,032,852 | 3,669,355 | 330,298,261 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | ที่ดินและ ส่วน ปรับปรุง | ที่ดินที่ ดินเพื่อ เป็นที่ตั้ง หุ้มนฝั้กกลบ กาออกุตสาหกรรม อันตราย | ต้นทุ่น หุ้มน ฝั้กกลบ | อาคาร และระบบ บ้ำบัดน้ำเสีย | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | รวม |
|-------------------------------------|-------------------------------|---|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|--|------------------|------------------------|--------------------|-----|
| | | | | | ระบบ สาธารณูปโภค | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | เครื่องคกแต่ง และอุปกรณ์ สำนั้กงาน | ยานพาหนะ | งานระหว่าง ก่อสร้าง | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | (บาท) | | | | | | |
| ราคาทุ่น | | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 221,613,614 | 21,842,404 | 123,726,513 | 170,018,137 | 87,195,749 | 31,669,966 | 2,291,022 | 5,486,270 | 1,911,600 | 665,755,275 | |
| เพิ่มขึ้่น | - | - | 6,426,023 | 677,654 | 130,807 | 3,916,982 | 525,879 | 538,734 | 14,829,628 | 27,045,707 | |
| โอน | - | - | 6,129,510 | 441,307 | 5,690,637 | - | - | - | (12,261,454) | - | |
| จำหน่าย/ค้ดบั้ญชี | - | - | - | (575,866) | (396,880) | (17,143,458) | (1,453,473) | (2,570,094) | - | (22,139,771) | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ | | | | | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 221,613,614 | 21,842,404 | 136,282,046 | 170,561,232 | 92,620,313 | 18,443,490 | 1,363,428 | 3,454,910 | 4,479,774 | 670,661,211 | |
| เพิ่มขึ้่น | 1,070,000 | - | 8,083,413 | 295,520 | 346,350 | 18,019,550 | 895,654 | 532,710 | 19,112,598 | 48,355,795 | |
| จัดประเภทรายการ | - | - | - | - | - | 180,800 | (180,800) | - | - | - | |
| โอน | - | - | 13,906,986 | 2,833,002 | 877,922 | 754,670 | 832,108 | 80,000 | (19,284,688) | - | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 222,683,614 | 21,842,404 | 158,272,445 | 173,689,754 | 93,844,585 | 37,398,510 | 2,910,390 | 4,067,620 | 4,307,684 | 719,017,006 | |
| ค่าลั้ื่อมราคาสะสม | | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | - | 6,006,050 | 87,065,660 | 93,253,761 | 43,518,590 | 30,880,151 | 1,635,026 | 5,293,943 | - | 267,653,181 | |
| ค่าลั้ื่อมราคาสำหรั้บปี | - | 763,901 | 8,819,307 | 6,372,338 | 3,029,325 | 291,302 | 179,118 | 53,182 | - | 19,508,473 | |
| จำหน่าย | - | - | - | (529,777) | (396,878) | (16,664,091) | (1,374,579) | (2,555,314) | - | (21,520,639) | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ | | | | | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | - | 6,769,951 | 95,884,967 | 99,096,322 | 46,151,037 | 14,507,362 | 439,565 | 2,791,811 | - | 265,641,015 | |

บริษัท โพรเพลซ์แนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | ที่ดินและ ส่วน ปรับปรุง | ต้นทุนที่ดินเพื่อ เป็นที่ตั้ง หลุมฝังกลบ กากอุตสาหกรรม อันตราย | ต้นทุน หลุม ฝังกลบ | อาคาร และระบบ บำบัดน้ำเสีย | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | รวม |
|---------------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------|---|------------------|------------------------|--------------------|
| | | | | | ระบบ สาธารณูปโภค | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน | ยานพาหนะ | งานระหว่าง ก่อสร้าง | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | (บาท) | | | | | |
| จัดประเภทรายการ | - | - | - | - | - | 28,881 | (28,881) | - | - | - |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 941,513 | 9,543,893 | 5,751,130 | 3,221,325 | 1,948,862 | 317,013 | 190,541 | - | 21,914,277 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | - | 7,711,464 | 105,428,860 | 104,847,452 | 49,372,362 | 16,485,105 | 727,697 | 2,982,352 | - | 287,555,292 |
| <i>ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์</i> | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 74,002,125 | 7,476,766 | 29,517,380 | 31,996,841 | 17,473,430 | 393,561 | 87,327 | 173,010 | 638,329 | 161,758,769 |
| จำหน่าย/ตัดบัญชี | - | - | - | (46,085) | (1) | (383,997) | (45,714) | (761) | - | (476,558) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ | | | | | | | | | | |
| 1 มกราคม 2559 | 74,002,125 | 7,476,766 | 29,517,380 | 31,950,756 | 17,473,429 | 9,564 | 41,613 | 172,249 | 638,329 | 161,282,211 |
| จำหน่าย/ตัดบัญชี | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 74,002,125 | 7,476,766 | 29,517,380 | 31,950,756 | 17,473,429 | 9,564 | 41,613 | 172,249 | 638,329 | 161,282,211 |
| <i>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</i> | | | | | | | | | | |
| ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท | 147,611,489 | 7,595,687 | 10,879,699 | 39,514,154 | 28,995,847 | 3,926,564 | 882,250 | 490,850 | 3,841,445 | 243,737,985 |
| รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 | 147,611,489 | 7,595,687 | 10,879,699 | 39,514,154 | 28,995,847 | 3,926,564 | 882,250 | 490,850 | 3,841,445 | 243,737,985 |
| ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท | 148,681,489 | 6,654,174 | 23,326,205 | 36,891,546 | 26,998,794 | 20,903,841 | 2,141,081 | 913,019 | 3,669,355 | 270,179,503 |
| รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 148,681,489 | 6,654,174 | 23,326,205 | 36,891,546 | 26,998,794 | 20,903,841 | 2,141,081 | 913,019 | 3,669,355 | 270,179,503 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ค่าเสื่อมราคาแสดงรวมไว้ใน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | | | (บาท) | |
| ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ | 26,395,197 | 24,020,181 | 21,506,440 | 19,235,729 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 863,244 | 733,385 | 407,837 | 272,744 |
| รวม | 27,258,441 | 24,753,566 | 21,914,277 | 19,508,473 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดินและต้นทุนที่ดินเพื่อเป็นที่ตั้งหลุมฝังกลบ มูลค่าตามบัญชีจำนวน 155.33 ล้านบาท (มีเนื้อที่ดินรวม 682 ไร่ 2 งาน 76 ตารางวา) ที่ดินทั้งหมดตั้งอยู่ในพื้นที่ ตำบลโนนหมากเก็ง อำเภอวัฒนานคร จังหวัดสระแก้ว ประกอบด้วย

- โฉนดที่ดิน จำนวน 20 ฉบับ มีเนื้อที่ดินรวม 489 ไร่ 3 งาน 56 ตารางวา
- นส.3 ก. จำนวน 4 ฉบับ มีเนื้อที่ดินรวม 192 ไร่ 3 งาน 20 ตารางวา
- ต้นทุนที่ดินเพื่อเป็นที่ตั้งของหลุมฝังกลบกากอุตสาหกรรมอันตราย

ฝ่ายบริหารได้พิจารณาว่าอาจไม่สามารถนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นอีกหลังจากปิดหลุมฝังในอนาคต ดังนั้น บริษัทจึงมีนโยบายที่จะตัดค่าเสื่อมเป็นต้นทุนบริการตามวิธีปริมาณกากของเสียอันตรายที่ฝังกลบแล้วเทียบกับปริมาณกากของเสียอันตรายทั้งหมดที่สามารถฝังกลบได้ในแต่ละหลุม

- ต้นทุนหลุมฝังกลบ

ต้นทุนหลุมฝังกลบได้รวมประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบที่ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าก่อสร้างหลุมในส่วนที่เป็นค่ากันและปิดหลุมที่มีการเปิดให้บริการแล้ว ซึ่งจะเกิดขึ้นจริงเมื่อหลุมฝังกลบได้ใช้งานเสร็จสิ้นแล้ว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีจำนวน 18.43 ล้านบาท และ 10.34 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ส่วนหนึ่งของบัญชีที่ดินประกอบด้วยสิทธิการเช่าที่ดินมูลค่า 30 ล้านบาท เป็นสัญญาเช่าที่ดินระยะเวลา 30 ปี เริ่มตั้งแต่ปี 2544 และ 2545 โดยบริษัทจ่ายค่าสิทธิการเช่าดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน ภายใต้หนังสือสัญญาเช่าที่ดินระบุว่า เมื่อถึงกำหนดเวลาที่ผู้ให้เช่าสามารถโอนกรรมสิทธิ์ให้ผู้เช่าได้ หรือเมื่อครบระยะเวลาการเช่า 30 ปี ผู้ให้เช่าตกลงที่จะจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ที่ดินให้แก่ผู้เช่า และถือว่าการเลิกสัญญานี้ โดยถือว่าผู้เช่าได้ชำระราคาที่ดินแล้ว และผู้ให้เช่าไม่สามารถเรียกค่าตอบแทนใดๆ เพิ่มเติมอีก ต่อมาเมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2559 และ 15 กันยายน 2559 บริษัทได้รับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินเช่าตามสัญญาข้างต้นจากผู้ให้เช่าทุกรายแล้ว

ในปี 2559 บริษัทและบริษัทย่อย (บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด) ได้ทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยการเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดกับมูลค่าตามบัญชี ทั้งนี้พิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์โดยคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต (Discounted Cash Flow) (“DCF”) จากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่อง ซึ่งอ้างอิงประมาณการทางการเงินครอบคลุมระยะเวลาการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่ได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัท/บริษัท ภายใต้ข้อสมมติฐานจากผลประกอบการในอดีตที่ผ่านมาเป็นฐานตั้งต้น มีดังนี้

| รายละเอียด | หลักเกณฑ์วิธีการประเมิน | บริษัท | บริษัทย่อย |
|--------------|--|----------|------------|
| มูลค่ากิจการ | วิธีการรายได้ (Income approach) (ล้านบาท) | 534 | 125 |
| | อัตราคิดลดกระแสเงินสด (Discounted cash flow) | | |
| | (ร้อยละต่อปี) | 16 | 8 |
| | อัตรากาเริบโต (ร้อยละต่อปี) | 3 - 14.5 | 3 - 7 |
| | ระยะเวลาโครงการเหลือ (ปี) | 11 - 19 | 8 |

ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน (ที่ปรับปรุงใหม่) สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของทรัพย์สินถาวรของกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย จึงไม่มีข้อบ่งชี้การด้อยค่า

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้ซื้อภาระหนี้บรรจุกากอุตสาหกรรม (กล่อง Roll off) จากบริษัท เซ็นทรัล เวสต์ แมนเนจเม้นท์ จำกัด ในราคา 9.90 ล้านบาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ตามราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ ด้วยวิธีวิเคราะห์จากราคาทุน (Cost approach) ตามรายงานลงวันที่ 13 ธันวาคม 2559 และได้ชำระเงินเรียบร้อยแล้ว

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

13 เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสิทธิทรัพย์สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสิทธิทรัพย์สิน ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|--------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| โครงการกลั่นน้ำมันจากพลาสติก | 80,000,000 | 80,000,000 | 80,000,000 | 80,000,000 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (80,000,000) | (80,000,000) | (80,000,000) | (80,000,000) |
| สุทธิ | - | - | - | - |

เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสิทธิทรัพย์สินจำนวนเงิน 80 ล้านบาท เป็นเงินล่วงหน้าค่าเครื่องจักรเตากลั่นน้ำมันจากพลาสติก ชุดละ 20 ล้านบาท จำนวน 4 ชุด ตามสัญญาซื้อขายระหว่างบริษัทกับบริษัท เทอร์ม เอ็นจิเนียริง จำกัด ลงวันที่ 20 พฤศจิกายน 2551 และโปรดสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38

14 สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---|--------------------|----------------------|
| | โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | |
| | (บาท) | |
| ราคาทุน | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 42,076,923 | 42,076,923 |
| เพิ่มขึ้น | 16,997 | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 1 มกราคม 2559 | 42,093,920 | 42,076,923 |
| เพิ่มขึ้น | 28,000 | 28,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 42,121,920 | 42,104,923 |
| ตัดจำหน่ายสะสม | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 7,191,781 | 7,191,781 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 1,555 | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 1 มกราคม 2559 | 7,193,336 | 7,191,781 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 2,205 | 505 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 7,195,541 | 7,192,286 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | งบการเงินรวม | งบการเงิน เฉพาะกิจการ |
|--|--------------------|--------------------------|
| | โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | |
| | (บาท) | |
| ค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 34,885,142 | 34,885,142 |
| ไม่เปลี่ยนแปลงระหว่างปี | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 1 มกราคม 2559 | <u>34,885,142</u> | <u>34,885,142</u> |
| ไม่เปลี่ยนแปลงระหว่างปี | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | <u>34,885,142</u> | <u>34,885,142</u> |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 | 15,442 | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 41,237 | 27,495 |

15 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | |
|-----------------------------------|----------------|------------------|------------|
| | 1 มกราคม | กำไร (ขาดทุน) | 31 ธันวาคม |
| | 2558 | | 2558 |
| | (บาท) | | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | |
| ภาระหนี้สินจากผลประโยชน์พนักงาน | 673,692 | (673,692) | - |
| รวม | <u>673,692</u> | <u>(673,692)</u> | <u>-</u> |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---------------------------------|----------------------|------------------|------------|
| | 1 มกราคม | กำไร (ขาดทุน) | 31 ธันวาคม |
| | 2558 | | 2558 |
| | (บาท) | | |
| สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชี | | | |
| ภาระหนี้สินจากผลประโยชน์พนักงาน | 463,837 | (463,837) | - |
| รวม | 463,837 | (463,837) | - |

สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่มีได้รับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------|--------------|------------|----------------------|-----------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (ล้านบาท) | | | |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | 12 | 3 | 10 | 2 |
| ยอดขาดทุนยกไป | 21 | 99 | 17 | 89 |
| รวม | 33 | 102 | 27 | 91 |

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นสุดอายุในปี 2560 ถึงปี 2562 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นสุดอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น บริษัทและบริษัทย่อยยังมีได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

16 เจ้าหนี้การค้า

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| กิจการอื่น ๆ | 98,406,112 | 102,861,207 | 96,482,565 | 90,971,224 |
| รวม | 98,406,112 | 102,861,207 | 96,482,565 | 90,971,224 |

ยอดเจ้าหนี้การค้าทั้งหมดของกลุ่มบริษัท/บริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เป็นสกุลเงินบาท

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

แต่เดิมบริษัทได้บันทึกเจ้าหนี้การค้ารายหนึ่ง (บริษัท สุวรรณภูมิ เอ็นไวรอนเมนท์ แคร้ จำกัด) ที่เกิดขึ้นในปี 2553 ถึง 2557 มีจำนวน 32.31 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีจำนวน 56.47 ล้านบาท) ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งเป็นหนี้ค่าบริหารจัดการขยะที่ทำอากาศยานสุวรรณภูมิ โดยไม่มีสัญญาและไม่มีหลักฐานต้นฉบับ อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารใหม่ได้ขอให้เจ้าหนี้รายดังกล่าวรับรองหลักฐานการเป็นหนี้เพื่อสอบทานความเป็นหนี้ระหว่างกันอีกครั้ง

17 เจ้าหนี้อื่น

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 670,000 | 405,191 | 4,718,168 |
| กิจการอื่น ๆ | 56,320,774 | 78,100,309 | 35,078,831 | 24,267,596 |
| รวม | 56,320,774 | 78,770,309 | 35,484,022 | 28,985,764 |
| <i>กิจการอื่น ๆ</i> | | | | |
| เจ้าหนี้อื่น | 890,171 | 543,989 | 798,203 | 543,989 |
| เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน | 875,566 | 1,196,000 | 875,566 | 1,196,000 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 22,886,363 | 13,641,898 | 17,049,667 | 8,055,833 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | 18,553,886 | 50,706,393 | 3,470,531 | 2,800,816 |
| เงินรับล่วงหน้า | 127,268 | 200,000 | 127,268 | 200,000 |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย | 503,249 | 803,505 | 412,264 | 538,311 |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร | 1,539,825 | 10,756,810 | 1,402,386 | 10,682,890 |
| ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 10,267,939 | - | 10,267,939 | - |
| อื่น ๆ | 676,507 | 251,714 | 675,007 | 249,757 |
| รวม | 56,320,774 | 78,100,309 | 35,078,831 | 24,267,596 |

ยอดเจ้าหนี้อื่นทั้งหมดของกลุ่มบริษัท/บริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เป็นสกุลเงินบาท

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ดอกเบี้ยค้างจ่าย ประกอบด้วย

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้สัญญาผ่อนผันการชำระหนี้ตามคำพิพากษาเพื่อปรับโครงสร้างหนี้กับธนาคารฯ | - | 35,651,979 | - | - |
| ดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้สัญญาประนีประนอมยอมความต่อหน้าศาล (ดูหมายเหตุฯ ข้อ 18) | 13,501,549 | 10,979,510 | - | - |
| ดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้คดีฟ้องร้องอื่น | 5,052,337 | 4,074,904 | 3,470,531 | 2,800,816 |
| รวม | 18,553,886 | 50,706,393 | 3,470,531 | 2,800,816 |

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2559 บริษัทย่อย (บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด) ได้จ่ายชำระดอกเบี้ยให้กับธนาคารตามข้อตกลงในสัญญาครบถ้วนแล้ว ภายใต้สัญญาผ่อนผันการชำระหนี้ตามคำพิพากษาเพื่อปรับโครงสร้างหนี้กับธนาคารฯ หากบริษัทย่อยชำระหนี้ดอกเบี้ยค้างชำระครบถ้วนและปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อตกลงในหนังสือสัญญานี้โดยไม่ผิดนัดและไม่ผิดเงื่อนไขแล้ว บริษัทย่อยจะขอให้ธนาคารยกดอกเบี้ยที่เหลือ จำนวน 23 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2559 ธนาคารมีหนังสือแจ้งบริษัทและบริษัทย่อยว่าเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2559 ธนาคารได้รับชำระหนี้ตามหนังสือสัญญาผ่อนผันการชำระหนี้ตามคำพิพากษาเพื่อปรับโครงสร้างหนี้แล้ว บริษัทย่อยจึงไม่มีภาระหนี้ตามสัญญาดังกล่าวคงค้างกับธนาคารอีก ดังนั้น ณ วันเดียวกัน บริษัทย่อยได้ปรับปรุงดอกเบี้ยที่ธนาคารยกหนี้ให้จำนวน 23 ล้านบาท แสดงเป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ทั้งจำนวนพร้อมกับธนาคารมีหนังสือแจ้งปลดภาระค้ำประกันให้บริษัทโดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 ต่อมาเมื่อวันที่ 8 และ 15 พฤศจิกายน 2559 บริษัทย่อยได้ถอนหลักประกันที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

18 หนี้สินตามสัญญาประนีประนอมยอมความ

บริษัทย่อยมีหนี้สินตามสัญญาประนีประนอมยอมความ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ดังนี้

| | งบการเงินรวม | |
|--|--------------|--------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| หนี้สินตามสัญญาประนีประนอมยอมความต่อหน้าศาล | 31,525,496 | 31,525,496 |
| หัก หนี้สินตามสัญญาประนีประนอมยอมความที่เจ้าหนี้สามารถเรียกคืนได้ทันที | (31,525,496) | (31,525,496) |
| สุทธิ | - | - |

เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2553 บริษัทย่อย (บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด) ถูกเจ้าหนี้ค่าก่อสร้างฟ้องเนื่องจากผิดสัญญารับสภาพหนี้จำนวนทุนทรัพย์ 33.88 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นเงินสด 31.52 ล้านบาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี นับแต่วันที่ 1 มีนาคม 2553 จนถึงวันฟ้องเป็นเงิน 2.36 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2554 บริษัทย่อยได้ตกลงทำสัญญาประนีประนอมยอมความต่อหน้าศาล โดยยอมชำระเงินให้แก่เจ้าหนี้ตามเงินสด จำนวน 31.52 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี โดยบริษัทย่อยตกลงผ่อนชำระเป็นรายเดือนเดือนละไม่ต่ำกว่า 1.5 ล้านบาท และเริ่มชำระงวดแรกในวันที่ 24 มิถุนายน 2555 ซึ่งจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทย่อยได้ผิคนัดชำระหนี้เงินต้นตามสัญญาประนีประนอมยอมความเป็นจำนวน 31.52 ล้านบาท และ 31.52 ล้านบาท ตามลำดับ และดอกเบี้ยอีกจำนวน 13.50 ล้านบาท และ 10.98 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งผลจากการผิคนัดชำระหนี้ดังกล่าวอาจทำให้เจ้าหนี้มีสิทธิเร่งให้บริษัทย่อยชำระหนี้คงเหลือทั้งหมดก่อนครบกำหนดได้ทันที ดังนั้นบริษัทย่อยได้จัดประเภทหนี้สินตามสัญญาประนีประนอมยอมความ ที่เจ้าหนี้สามารถเรียกคืนได้ทันทีแสดงเป็นหนี้สินหมุนเวียนทั้งจำนวน อย่างไรก็ตามผู้บริหารใหม่อยู่ระหว่างเจรจาต่อรองกับเจ้าหนี้ค่าก่อสร้างดังกล่าว ซึ่งยังไม่ทราบผล

บริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

19 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | | | | |
| เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน | 2,578,079 | 3,175,409 | 2,084,780 | 2,402,764 |
| ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น | - | - | - | - |
| รวม | 2,578,079 | 3,175,409 | 2,084,780 | 2,402,764 |
| | | | | |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ภาวะผูกพันของโครงการ | | | | |
| ผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม | 3,175,409 | 3,368,462 | 2,402,764 | 2,319,186 |
| รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน | | | | |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 1,470,098 | 249,677 | 1,372,849 | 149,928 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 147,902 | 78,703 | 121,195 | 51,541 |
| ปรับปรุง | - | (521,433) | - | (117,891) |
| | <u>1,618,000</u> | <u>(193,053)</u> | <u>1,494,044</u> | <u>83,578</u> |
| รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | |
| ผลกำไรจากการประเมินการตาม | | | | |
| หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (1,684,766) | - | (1,812,028) | - |
| | <u>(1,684,766)</u> | <u>-</u> | <u>(1,812,028)</u> | <u>-</u> |
| อื่นๆ | | | | |
| ผลประโยชน์จ่าย | (530,564) | - | - | - |
| | <u>(530,564)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| ภาวะผูกพันของโครงการ | | | | |
| ผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2,578,079 | 3,175,409 | 2,084,780 | 2,402,764 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | | | (บาท) | |
| มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน | 2,578,079 | 3,175,409 | 2,084,780 | 2,402,764 |
| มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ | - | - | - | - |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2,578,079 | 3,175,409 | 2,084,780 | 2,402,764 |

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ภาระผูกพันของ โครงการผลประโยชน์

| | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (ร้อยละ) | |
| อัตราคิดลด | 3.48 - 3.51 | 3.07 - 3.21 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | 5.50 | 5.79 |
| อายุครบเกษียณ (ปี) | 60 | 60 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | 2.39 - 34.38 * | 0 - 12 * |
| อัตรามรณะ | 80 ของ TMO 2008 ** | 100 ของ TMO 2008 ** |
| อัตราการทุพพลภาพ | - | 10 ของ TMO 2008 ** |

* ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานของพนักงาน

** อ้างอิงตามตารางมรณะไทย 2551 ประเภทสามัญ (TMO 2008 : Male and Female Thai Mortality Ordinary Tables of 2008)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ผลกระทบต่อภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|--------|----------------------|--------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (ล้านบาท) | | | |
| ผลกระทบต่อภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ | | | | |
| อัตราคิดลด | | | | |
| เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 | (0.16) | (0.15) | (0.13) | (0.11) |
| ลดลงร้อยละ 0.5 | 0.17 | 0.17 | 0.14 | 0.12 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | | | | |
| เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 | - | 0.15 | - | 0.12 |
| เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.0 | 0.35 | - | 0.28 | - |
| ลดลงร้อยละ 0.5 | - | (0.14) | - | (0.11) |
| ลดลงร้อยละ 1.0 | (0.30) | - | (0.25) | - |
| อัตราการการหมุนเวียนพนักงาน | | | | |
| เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 | - | (0.16) | - | (0.12) |
| เพิ่มขึ้นร้อยละ 20 | (0.26) | - | (0.21) | - |
| ลดลงร้อยละ 0.5 | - | 0.16 | - | 0.13 |
| ลดลงร้อยละ 20 | 0.31 | - | 0.25 | - |
| ตารางมรณะ | | | | |
| เพิ่มขึ้นร้อยละ 20 | (0.04) | - | (0.04) | - |
| ลดลงร้อยละ 20 | 0.04 | - | 0.04 | - |

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าวแต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติต่างๆ

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

จำนวนเงินภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและสี่ปีย้อนหลังมีดังนี้

| | ภาวะผูกพันตามโครงการ ผลประโยชน์ | | การปรับปรุงตาม ประสบการณ์ | |
|---------|------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|
| | งบการเงิน | | งบการเงิน | |
| | งบการเงินรวม | เฉพาะกิจการ | งบการเงินรวม | เฉพาะกิจการ |
| | (ล้านบาท) | | | |
| ปี 2559 | 3 | 2 | (2) | (2) |
| ปี 2558 | 3 | 2 | - | - |
| ปี 2557 | 3 | 2 | - | - |
| ปี 2556 | 2 | 1 | - | - |
| ปี 2555 | 2 | 1 | - | - |

20 ประมวลการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ส่วนที่ไม่หมุนเวียน | | | | |
| ประมวลการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ | 18,425,161 | 10,341,749 | 18,425,161 | 10,341,749 |
| รวม | 18,425,161 | 10,341,749 | 18,425,161 | 10,341,749 |

รายการเคลื่อนไหวของประมวลการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

| | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------------|---|-------------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม | 10,341,749 | 16,068,666 |
| ประมวลการหนี้สินเพิ่มขึ้น | 8,083,412 | 3,821,566 |
| จ่ายชำระประมวลการหนี้สิน | - | (2,856,618) |
| กลับรายการประมวลการหนี้สิน | - | (6,691,865) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 18,425,161 | 10,341,749 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

21 ประมาณการหนี้สินจากคดีความและค่าปรับฯ

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| หนี้สินที่ไม่หมุนเวียน | | | | |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความ | 4,149,516 | 6,443,847 | 2,085,457 | 4,379,788 |
| ประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายจากการ ไม่ปฏิบัติตาม | 9,000,000 | - | 9,000,000 | - |
| รวม | 13,149,516 | 6,443,847 | 11,085,457 | 4,379,788 |

รายการเคลื่อนไหวประมาณการหนี้สินจากคดีความและค่าปรับฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | | | | |
|----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|----------|-------------------|------------------|
| | ประมาณการหนี้สินจากคดีความ | | ประมาณการหนี้สินจากค่าปรับฯ | | รวม | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 6,443,847 | 9,639,530 | - | - | 6,443,847 | 9,639,530 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | 9,000,000 | - | 9,000,000 | - |
| จ่ายชำระประมาณการหนี้สิน | (2,294,331) | (3,195,683) | - | - | (2,294,331) | (3,195,683) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 4,149,516 | 6,443,847 | 9,000,000 | - | 13,149,516 | 6,443,847 |

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|----------------------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|----------|-------------------|------------------|
| | ประมาณการหนี้สินจากคดีความ | | ประมาณการหนี้สินจากค่าปรับฯ | | รวม | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 4,379,788 | 7,575,471 | - | - | 4,379,788 | 7,575,471 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | 9,000,000 | - | 9,000,000 | - |
| จ่ายชำระประมาณการหนี้สิน | (2,294,331) | (3,195,683) | - | - | (2,294,331) | (3,195,683) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2,085,457 | 4,379,788 | 9,000,000 | - | 11,085,457 | 4,379,788 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ในไตรมาส 1 ปี 2559 บริษัทได้ตั้งประมาณการหนี้สินจากค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามตามสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จำนวน 9 ล้านบาท

ค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ

- เมื่อวันที่ 8 กันยายน 2559 บริษัทได้รับหนังสือขอสงวนสิทธิเรียกร้องค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิและบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญา จากบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) (“ทอท.”) โดยมีค่าปรับตามสัญญาจ้างจนถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2559 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 620,500,000 บาท
- เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2559 บริษัทมีหนังสือขอปฏิเสธค่าปรับฯ ตามหนังสือของ ทอท.ข้างต้น และข้อโต้แย้งสิทธิว่า บริษัทได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์และเจตนารมณ์ในเงื่อนไขที่เสนอครบถ้วนแล้ว และข้อโต้แย้งสิทธิว่า หากจะมีความเสียหายเกิดขึ้นก็เกิดจาก ทอท.เป็นฝ่ายปฏิบัติผิดสัญญาหรือไม่ปฏิบัติตามสัญญาให้ครบถ้วน และเป็นเหตุให้กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เตียมได้รับความเสียหาย ซึ่งบริษัทขอสงวนสิทธิที่จะดำเนินการฟ้องร้องกับ ทอท.ต่อไป
- ตามหนังสือของที่ปรึกษากฎหมายของกลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เตียม และบริษัท ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2559 และวันที่ 30 ธันวาคม 2559 มีความเห็นว่า ในกรณีที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาหรือข้อตกลงได้ และจะต้องมีการปรับตามสัญญาหรือข้อตกลงนั้น หากจำนวนเงินค่าปรับจะเกินร้อยละ 10 ของวงเงิน ก็ดำเนินการบอกเลิกสัญญาหรือข้อตกลงได้ทันที ซึ่งวงเงินค่าจ้างตามสัญญาอยู่ที่ประมาณ 288 ล้านบาท หากมีค่าปรับจะไม่เกิน 29 ล้านบาท โดยบริษัทจะรับผิดชอบตามสัดส่วนร้อยละ 30 ซึ่ง ไม่เกิน 8.6 ล้านบาท
- ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2559 มีมติอนุมัติให้ตั้งประมาณการหนี้สินค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ เป็นจำนวน 9,000,000 บาท

และโปรดสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 39 และ 43

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

22 ทุนเรือนหุ้น

| | ราคาตาม | 2559 | | 2558 | |
|--------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| | มูลค่าหุ้น (บาท) | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน (หุ้น/บาท) | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน |
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 0.70 | 2,100,000,000 | 1,470,000,000 | 2,625,000,000 | 1,837,500,000 |
| ลดทุน-วันที่ 8 เมษายน 2558 | 0.70 | - | - | (875,000,000) | (612,500,000) |
| เพิ่มทุน-วันที่ 9 เมษายน 2558 | 0.70 | - | - | 350,000,000 | 245,000,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 0.70 | 2,100,000,000 | 1,470,000,000 | 2,100,000,000 | 1,470,000,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 0.70 | 2,025,092,206 | 1,417,564,544 | 1,750,000,000 | 1,225,000,000 |
| เพิ่มทุน-วันที่ 17 เมษายน 2558 | 0.70 | - | - | 275,092,206 | 192,564,544 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | |
| - หุ้นสามัญ | 0.70 | 2,025,092,206 | 1,417,564,544 | 2,025,092,206 | 1,417,564,544 |

- ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับสิทธิในการรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผล และมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งเสียงต่อหนึ่งหุ้นในที่ประชุมของบริษัท

การออกหุ้นสามัญและการลดทุน

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2558 มีมติอนุมัติ ดังนี้

- ให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม จำนวน 1,837,500,000 บาท เป็น 1,225,000,000 บาท โดยการตัดหุ้นจดทะเบียนที่ยังมิได้จำหน่าย จำนวน 875,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.70 บาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนลดทุนเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 8 เมษายน 2558
- ให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จากเดิม จำนวน 1,225,000,000 บาท เป็น 1,470,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 350,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.70 บาท คิดเป็นเงิน 245,000,000 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2558

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

- หุ้นสามัญใหม่เพิ่มทุน จำนวน 350,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.70 บาท ได้จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม ตามทะเบียนปิดรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2558 ในสัดส่วน 10 หุ้นเดิม ต่อ 2 หุ้นใหม่ ในราคาเสนอขายหุ้นละ 0.70 บาท
- เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2558 บริษัทได้รับเงินจากการจัดสรรและเสนอขายหุ้นเพิ่มทุน จำนวน 275,092,206 หุ้น ในราคาหุ้นละ 0.70 บาท เป็นเงิน 192,564,544 บาท และบริษัทได้จัดทะเบียนเพิ่มทุนที่ชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2558 แล้ว

23 ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ

ในระหว่างปี 2559 และ 2558 ไม่มีการเคลื่อนไหว สรุปได้ดังนี้

| | 2559 | 2558 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| | (บาท) | |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | - | - |
| ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ | (285,000,000) | (285,000,000) |
| สุทธิ | (285,000,000) | (285,000,000) |

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

24 รายได้จากการขายและการให้บริการ

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| รายได้จากการขายสินค้า | 74,254,026 | 61,098,874 | - | - |
| รายได้จากการให้บริการกำจัด | | | | |
| กากอุตสาหกรรมและฝังกลบ | 207,763,843 | 175,161,560 | 211,040,143 | 179,722,377 |
| รายได้จากการให้บริการอื่นๆ | 73,134,951 | 70,985,736 | 73,134,951 | 69,331,836 |
| รวม | 355,152,820 | 307,246,170 | 284,175,094 | 249,054,213 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

25 รายได้จากการจ้างบริหารจัดการขยะสุทธิ

รายได้จากการจ้างบริหารจัดการขยะสุทธิ เป็นรายได้จากการจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ภายใต้สัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ ลงวันที่ 11 กันยายน 2549 และบันทึกข้อตกลง ลงวันที่ 26 ตุลาคม 2550 กับบริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) (“ทอท.”) ที่แสดงหักกับต้นทุนการจ้างบริหารจัดการขยะกับบริษัท สุวรรณภูมิ เอ็นไวรอนเมนท์ แคร่ จำกัด

รายได้จากการจ้างบริหารจัดการขยะสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แสดงได้ดังนี้

| | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|---|----------------|
| | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | |
| รายได้จากการจ้างบริหารจัดการขยะกับ ทอท. | 7,278,490 | 9,483,500 |
| หัก ต้นทุนการจ้างบริหารจัดการขยะกับ บริษัท สุวรรณภูมิ เอ็นไวรอนเมนท์ แคร่ จำกัด | (7,060,135) | (9,198,995) |
| สุทธิ | 218,355 | 284,505 |

และโปรดสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 7 และ 16

26 ผลกระทบจากการปรับปรุงรายการบัญชี-สุทธิ

ภายหลังจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างผู้ถือหุ้นและกรรมการบริหารชุดใหม่ ได้มีมติให้ฝ่ายบริหารดำเนินการตรวจเช็คทรัพย์สินและหนี้สินของบริษัท และบริษัทย่อย ทั้งหมด ที่ได้จัดทำและอนุมัติโดยคณะกรรมการชุดเดิม ซึ่งพบว่าไม่ปรากฏหลักฐานการเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน และทรัพย์สินถาวรบางรายการได้สูญหายไป ซึ่งที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2559 ได้มีมติอนุมัติเป็นเอกฉันท์ให้ปรับปรุงรายการบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ทั้งจำนวนสรุปดังต่อไปนี้

- ให้ตัดรายการบัญชีที่ไม่ปรากฏหลักฐานการเป็นสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดออกจากงบการเงินในปี 2558 ทั้งจำนวน
- ให้ตัดเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุนจำนวน 28,248,640 บาท ออกเนื่องจาก ได้มีการยกเลิกสัญญาแล้วรวมทั้งปัจจุบัน ไม่มีการติดตามทวงถามหนี้แต่อย่างใด
- ให้แจ้งความโดยการลงบันทึกประจำวันเป็นหลักฐานและให้ตัดจำหน่ายราคาตามบัญชีทรัพย์สินถาวรที่สูญหายออกจากทะเบียนและบัญชี
- ให้ปรับปรุงรายการบัญชีทรัพย์สินถาวรในงบการเงินที่มียอดคงเหลือดุลเครดิตออกทั้งจำนวน 12.21 ล้านบาท

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ซึ่งผลกระทบจากการปรับปรุงรายการบัญชี ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2559 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| กลับรายการประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ | 6,691,865 | | 6,691,865 | |
| ตัดจำหน่ายราคาตามบัญชีทรัพย์สินที่สูญหาย | (150,094) | | (142,568) | |
| ปรับปรุงรายการด้านสินทรัพย์ที่ไม่ปรากฏหลักฐาน | (2,640,256) | | (1,255,708) | |
| ปรับปรุงรายการด้านหนี้สินที่ไม่ปรากฏหลักฐาน | 71,230,489 | | 56,405,312 | |
| ปรับปรุงรายการทรัพย์สินถาวรที่มียอดคงเหลือดูแลเครดิต | 12,214,861 | | - | |
| สุทธิ | 87,346,865 | | 61,698,901 | |
| 27 รายได้อื่น | | | | |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | 324,035 | 176,543 | 309,818 | 157,243 |
| รายได้จากการขายเศษซาก | 680,860 | - | 442,832 | - |
| อื่น ๆ | 372,897 | 1,101,824 | 270,434 | 415,540 |
| รวม | 1,377,792 | 1,278,367 | 1,023,084 | 572,783 |
| 28 ค่าใช้จ่ายในการขาย | | | | |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ค่าบริหารการขายและค่านายหน้า | 35,337,054 | 34,815,404 | 34,845,254 | 34,334,498 |
| ค่าใช้จ่ายในการประมูลงาน | 1,075,451 | - | 1,075,451 | - |
| รวม | 36,412,505 | 34,815,404 | 35,920,705 | 34,334,498 |
| ส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการขาย | | | | |
| เป็นการจ่ายให้บริษัท เซ็นทรัล เวสต์ | | | | |
| แมนเนจเมนท์ จำกัด | 32,665,890 | 32,519,063 | 32,665,890 | 32,519,063 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

29 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 21,649,021 | 14,443,368 | 16,565,131 | 11,600,963 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 865,449 | 734,940 | 408,342 | 272,744 |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 7,435,632 | 6,726,500 | 6,190,632 | 4,961,500 |
| ค่าธรรมเนียมอื่น | 2,382,821 | 2,494,847 | 1,870,702 | 2,003,833 |
| ค่าใช้จ่ายกองทุนเพื่อการพัฒนาชุมชน | 1,384,515 | 1,361,290 | 1,384,515 | 1,361,290 |
| ค่าบริจาคมกุศลและค่ารับรอง | 600,518 | 1,992,392 | 517,703 | 1,967,392 |
| ค่าปรับอื่น ๆ | 702,064 | 933,457 | 702,062 | 931,921 |
| อื่นๆ | 6,710,045 | 6,064,220 | 5,187,731 | 5,665,292 |
| รวม | 41,730,065 | 34,751,014 | 32,826,818 | 28,764,935 |

30 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| เงินเดือนและค่าแรง | 29,563,423 | 27,683,039 | 21,621,063 | 20,608,936 |
| สวัสดิการและอื่นๆ | 6,224,494 | 2,788,615 | 4,833,462 | 1,835,153 |
| ต้นทุนบำเหน็จ – โครงการสมทบเงิน ที่กำหนดไว้ | - | 224,247 | - | 97,336 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 12,881,313 | 4,712,800 | 10,221,313 | 4,712,800 |
| รวม | 48,669,230 | 35,408,701 | 36,675,838 | 27,254,225 |

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานบางส่วนได้บันทึกรวมไว้ในต้นทุนขาย

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนทุกเดือน และบริษัทจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จัดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาตต่อมาเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทได้ยกเลิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานแล้ว

31 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป | | | | |
| และสินค้าระหว่างผลิต | 5,259,709 | (8,568,563) | - | - |
| วัตถุดิบใช้ไปและค่าใช้จ่าย | | | | |
| ในการผลิตอื่น | 38,121,016 | 35,994,634 | - | - |
| ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง | 48,557 | 36,907 | - | - |
| ค่าบริหารการขายและค่านายหน้า | 35,337,054 | 34,815,404 | 34,845,254 | 34,334,498 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน | 48,669,230 | 35,408,701 | 36,675,838 | 27,254,225 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 27,260,646 | 24,755,122 | 21,914,782 | 19,508,473 |
| ค่าพาหนะและค่าขนส่ง | 100,824,385 | 90,787,239 | 98,044,571 | 88,115,729 |
| ค่าเชื้อเพลิงสารเคมีและค่าใช้จ่ายในการ | | | | |
| วิเคราะห์กาก | 11,124,277 | 10,306,067 | 11,124,277 | 10,306,067 |
| ค่าเผากากอุตสาหกรรม | 2,339,652 | 3,309,267 | 2,339,652 | 3,309,267 |
| ประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายจากการ | | | | |
| ไม่ปฏิบัติตามสัญญา | 9,000,000 | - | 9,000,000 | - |
| ต้นทุนทางการเงิน | 3,556,887 | 8,205,674 | 727,130 | 4,184,132 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 64,488,801 | 17,379,686 | 65,437,388 | 18,027,199 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า – ภาษีเงินได้ | | | | |
| ถูกหัก ณ ที่จ่าย | 6,362,780 | - | 5,947,814 | - |
| อื่น ๆ | 27,382,280 | 24,409,380 | 26,565,202 | 21,785,912 |
| รวม | 379,775,274 | 276,839,518 | 312,621,908 | 226,825,502 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

32 ค่าใช้จ่ายอื่น

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 64,488,801 | 17,379,686 | 65,437,388 | 18,027,199 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า – ภาษีเงินได้ | | | | |
| ถูกหัก ณ ที่จ่าย | 6,362,780 | - | 5,947,814 | - |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดบัญชีอุปกรณ์ | 22,346 | - | - | - |
| ประมาณการค่าปรับและค่าเสียหาย | | | | |
| จากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา | 9,000,000 | - | 9,000,000 | - |
| รวม | 79,873,927 | 17,379,686 | 80,385,202 | 18,027,199 |

33 ต้นทุนทางการเงิน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| | (บาท) | | | |
| ดอกเบี้ยจ่าย | | | | |
| - บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - | 479,562 | - | 3,097,480 |
| - บริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 3,556,887 | 3,599,367 | 727,130 | 769,610 |
| - สถาบันการเงิน | - | 4,126,745 | - | 317,042 |
| รวม | 3,556,887 | 8,205,674 | 727,130 | 4,184,132 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

34 (รายได้)ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

กระทบเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

| | งบการเงินรวม | | | |
|----------------------------------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | 2559 | | 2558 | |
| | อัตราภาษี (ร้อยละ) | (ล้านบาท) | อัตราภาษี (ร้อยละ) | (ล้านบาท) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 20 | 1 | 20 | 125 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | | - | | 25 |
| รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี | | - | | (7) |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี | | 17 | | 5 |
| รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม | | (3) | | (3) |
| ผลขาดทุนสะสมยกมา | | (14) | | (16) |
| ผลกระทบจากการตัดรายการระหว่างกัน | | - | | (4) |
| (รายได้)ค่าใช้จ่ายภาษี | | - | | - |
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
| | 2559 | | 2558 | |
| | อัตราภาษี (ร้อยละ) | (ล้านบาท) | อัตราภาษี (ร้อยละ) | (ล้านบาท) |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ | 20 | (27) | 20 | 92 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | | (5) | | 18 |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี | | 17 | | 5 |
| รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม | | (2) | | (2) |
| ผลขาดทุนสะสมยกมา | | (10) | | (21) |
| (รายได้)ค่าใช้จ่ายภาษี | | - | | - |

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 42 พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 ให้ปรับลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเหลืออัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร(ฉบับที่ 577) พ.ศ. 2557 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2557 ให้ขยายเวลาการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2558 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทและบริษัทย่อยมีผลขาดทุนสุทธิยกมาไม่เกินห้าปี ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน จึงไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี

35 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนในกิจการปรับปรุงคุณภาพและขนส่งของเสีย รวมคัดแยกและฝังกลบสิ่งปฏิกูลหรือวัสดุที่ไม่ใช้แล้ว ประเภท 7.16 กิจการบริการบำบัดน้ำเสีย กำจัดหรือขนถ่ายขยะ กากอุตสาหกรรมหรือสารเคมีมีพิษ จำนวน 1 ฉบับจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยได้รับสิทธิประโยชน์ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ตามมาตรา 25, 26, 28, 31(1), (3), (4) 34, 35(3) บัตรส่งเสริมเลขที่ 1769(2)/2545 ลงวันที่ 6 ธันวาคม 2545 ซึ่งคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนได้อนุมัติให้การส่งเสริมตั้งแต่วันที่ 13 พฤศจิกายน 2545

36 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 คำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แสดงได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|---------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| กำไร(ขาดทุน)สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือ | | | | |
| หุ้นสามัญของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน) (บาท) | 536,575 | 125,359,349 | (26,743,243) | 91,767,751 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ | | | | |
| ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปี (หุ้น) | 2,025,092,206 | 1,419,448,737 | 2,025,092,206 | 1,419,448,737 |
| กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | 0.0003 | 0.09 | (0.0132) | 0.06 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

37 ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงานดังมีรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากการใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์การตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน สอบทานรายงาน การจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่ รายงานของกลุ่มบริษัท โดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานธุรกิจ

- ส่วนงานที่ 1 คือ ส่วนงานบริการฟिंगกลบ
- ส่วนงานที่ 2 คือ ส่วนงานผลิตและขายผลิตภัณฑ์โลหะ
- ส่วนงานที่ 3 คือ ส่วนงานอื่นๆ

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายใน ซึ่งผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ใน การวัดผลการดำเนินงานเป็นข้อมูลที่เหมาะสม

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศเป็นส่วนใหญ่เท่านั้น ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมี ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ เพียงส่วนงานเดียว

ข้อมูลตามส่วนงานที่รายงาน

| | ส่วนงาน บริการฟिंगกลบ | ส่วนงานผลิต และขาย ผลิตภัณฑ์โลหะ | อื่น ๆ (พันบาท) | รวม | ตัดรายการ ระหว่างกัน | สุทธิ |
|--|--------------------------|--|--------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | | | | |
| รายได้จากการขายและให้บริการ | 284,175 | 74,254 | - | 358,429 | (3,276) | 355,153 |
| รายได้จากการจ้างบริหาร | | | | | | |
| จัดการขยะสุทธิ | 218 | - | - | 218 | - | 218 |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ | (162,762) | (57,934) | - | (220,696) | 2,494 | (218,202) |
| กำไรขั้นต้น | 121,631 | 16,320 | - | 137,951 | (782) | 137,169 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | ส่วนงานผลิต | | | รวม | ตัดรายการ ระหว่างกัน | สุทธิ |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|-----------|-------------------------|----------------|
| | ส่วนงาน บริการฟิงกลบ | และขาย ผลิตภัณฑ์โลหะ | อื่น ๆ (พันบาท) | | | |
| รายได้อื่น | 1,485 | 25,123 | - | 26,608 | (1,700) | 24,908 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | (149,859) | (12,825) | (624) | (163,308) | 1,736 | (161,572) |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้ | (26,743) | 28,618 | (624) | 1,251 | (746) | 505 |
| ภาษีเงินได้ | - | - | - | - | - | - |
| กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี | (26,743) | 28,618 | (624) | 1,251 | (746) | 505 |
| สินทรัพย์ถาวรสุทธิ | 270,180 | 60,118 | - | 330,298 | | 330,298 |
| สินทรัพย์ส่วนงาน | | | | | | 495,026 |
| สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 | | | | | | |
| รายได้จากการขายและให้บริการ | 249,054 | 62,752 | - | 311,806 | (4,560) | 307,246 |
| รายได้จากการจ้างบริหาร | | | | | | |
| จัดการขยะสุทธิ | 285 | - | - | 285 | - | 285 |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ | (141,515) | (43,685) | - | (185,200) | 3,512 | (181,688) |
| กำไรขั้นต้น | 107,824 | 19,067 | - | 126,891 | (1,048) | 125,843 |
| รายได้อื่น | 69,254 | 49,282 | 507 | 119,043 | (24,400) | 94,643 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | (85,310) | (13,524) | (631) | (99,465) | 4,314 | (95,151) |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้ | 91,768 | 54,825 | (124) | 146,469 | (21,134) | 125,335 |
| ภาษีเงินได้ | - | - | - | - | - | - |
| กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี | 91,768 | 54,825 | (124) | 146,469 | (21,134) | 125,335 |
| สินทรัพย์ถาวรสุทธิ | 243,738 | 64,954 | - | 308,692 | | 308,692 |
| สินทรัพย์ส่วนงาน | | | | | | 517,534 |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

38 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

| | 31 ธันวาคม 2559 | |
|---|-----------------|-----------------------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ (ล้านบาท) |
| ภาระผูกพันด้านรายจ่ายฝ่ายทุน | | |
| ต้นทุนหลุมฝังกลบ | 10 | 10 |
| ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าและบริการระยะยาว | | |
| ภายในระยะเวลาหนึ่งปี | 2 | 2 |
| ภาระผูกพันอื่นๆ | | |
| ค่าประกันการจ้างบริหารจัดการขยะฯ | 9 | 9 |
| รวม | 21 | 21 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีภาระผูกพัน ดังนี้

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2551 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อเครื่องจักรกับบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อซื้อเครื่องจักรเตาถลุงน้ำมันจากพลาสติก จำนวนตามสัญญา 167 ล้านบาท ได้จ่ายชำระแล้ว จำนวน 80 ล้านบาท คงเหลือภาระอีก 87 ล้านบาท จนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ยังไม่มีความคืบหน้า

39 คดีฟ้องร้อง

| หมายเลขคดี | โจทก์/ผู้ร้อง | จำเลย/ผู้คัดค้าน | รายละเอียดของคดี |
|--|--------------------------|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> คดีดำที่ 2483/2553 คดีแดงที่ 174/2554 | อติธรรมการและอติตพนักงาน | บริษัท และบริษัทย่อย (บริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด และ บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด) | บริษัทและบริษัทย่อยถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างแรงงาน และศาลมีคำสั่งให้บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายชำระค่าเสียหายให้แก่โจทก์ พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มียอดเงินต้นคงเหลือเป็นจำนวนรวม 3.12 ล้านบาท (ได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินจำนวน 2.87 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจำนวน 0.25 ล้านบาท) |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| หมายเลขคดี | โจทก์/ผู้ร้อง | จำเลย/ผู้คัดค้าน | รายละเอียดของคดี |
|--|---|------------------|--|
| <ul style="list-style-type: none"> คดีดำที่ 2453/2553 คดีแดงที่ 1205/54 | บริษัท เทคนิค สิ่งแวดล้อม ไทย จำกัด | บริษัท | บริษัทถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับการผิดสัญญาจ้างทำ ของ และเรียกค่าแรงงานที่ได้ทำไปแล้ว ซึ่ง บริษัทได้ตกลงทำสัญญาประนีประนอมยอม ความต่อหน้าศาลอุทธรณ์ชำระเงินให้แก่โจทก์ พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี โดยจะ ชำระภายในวันสิ้นเดือน เดือนละไม่น้อยกว่า 0.05 ล้านบาท ชำระงวดแรกภายในเดือน มีนาคม 2558 และให้แล้วเสร็จภายใน กุมภาพันธ์ 2559 ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มียอดเงินต้นคงเหลือ 1.21 ล้านบาท (ได้บันทึก เป็นประมาณการหนี้สิน จำนวน 0.98 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จำนวน 0.23 ล้านบาท) |
| <ul style="list-style-type: none"> คดีดำที่ 278/2554 | บริษัท ก. ทวีทรัพย์ อุตสาหกรรม จำกัด | บริษัท | บริษัทถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับการผิดสัญญา และ เรียกค่าจ้าง ซึ่งบริษัทยอมชดใช้ให้แก่โจทก์ พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี เป็น รายเดือน ไม่น้อยกว่าเดือนละ 0.05 ล้านบาท นับตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2555 เป็นต้นไป ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มียอดเงินต้น คงเหลือจำนวน 0.47 ล้านบาท ได้บันทึกเป็น เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไว้เต็ม จำนวนแล้ว |
| <ul style="list-style-type: none"> คดีดำที่ 1037/2555 พ 532/2556 คดีแดงที่ 593/2556 | อดีตกรรมการ | บริษัท | บริษัททำสัญญาประนีประนอมต่อหน้าศาล ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2555 กับอดีตกรรมการ โดยตกลงชำระเงินกู้ยืมจำนวน 7.89 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 6.5 ต่อปี โดยตกลงผ่อน ชำระภายใน 36 งวด งวดที่ 1-12 ชำระไม่น้อย กว่างวดละ 0.2 ล้านบาท งวดที่ 13-24 ชำระ ไม่น้อยกว่างวดละ 0.25 ล้านบาท และงวดที่ 25-36 ชำระไม่น้อยกว่างวดละ 0.33 ล้านบาท โดยเริ่มเดือนมีนาคม 2556 เป็นต้นไปจนกว่า |

บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| หมายเลขคดี | โจทก์/ผู้ร้อง | จำเลย/ผู้คัดค้าน | รายละเอียดของคดี |
|--|-----------------------------------|---|--|
| | | | จะชำระเสร็จ และบริษัทตกลงชำระตามคำพิพากษาคตามหนังสือรับสภาพหนี้ ลงวันที่ 8 พฤษภาคม 2556 โดยให้ชำระเงินจำนวน 1.22 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 6.5 ต่อปี ทั้งจำนวน ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มียอดเงินต้นคงเหลือเป็นจำนวนรวม 0.30 ล้านบาท ได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินไว้เต็มจำนวนแล้ว |
| <ul style="list-style-type: none"> ● คดีดำที่ 315/2555 คดีแดงที่ 1353/2555 ● คดีดำที่ 530/2554 339/2555 คดีแดงที่ 1676/2554 17222/2555 | บริษัท พี ที นครินทร์ จำกัด | บริษัทย่อย (บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี อินเตอร์เนชั่น แนล จำกัด) | บริษัทย่อยถูกฟ้องร้องเกี่ยวกับการเช่าทรัพย์สิน สัญญา เพลิงไหม้ และเรียกค่าเสียหาย คดีแรกบริษัทย่อยตกลงทำสัญญาประนีประนอมต่อหน้าศาลยินยอมจ่ายชำระเป็นจำนวน 0.60 ล้านบาท โดยจะจ่ายงวดแรกเป็นจำนวน 0.10 ล้านบาท ภายในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2555 ส่วนที่เหลืออีกจำนวน 0.50 ล้านบาท ตกลงผ่อนชำระเป็นงวด งวดละ 0.06 ล้านบาท ภายในวันสิ้นเดือนของทุกเดือนจนกว่าจะครบ (ภายในเดือนกรกฎาคม 2556) พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ส่วนคดีที่ 2 ศาลมีคำสั่งให้บริษัทย่อยชำระเงินแก่โจทก์ เป็นจำนวน 1.10 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มียอดเงินต้นคงเหลือเป็นจำนวนรวม 3.60 ล้านบาท ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไว้เต็มจำนวนแล้ว |

บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| หมายเลขคดี | โจทก์/ผู้ร้อง | จำเลย/ผู้คัดค้าน | รายละเอียดของคดี |
|--|---|------------------|---|
| <ul style="list-style-type: none"> คดีดำที่ 1810/2559 | <p>กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม (บริษัทมี สัดส่วน ร้อยละ 30)</p> | <p>ทอท.</p> | <p>1) เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2559 กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม ยื่นฟ้อง ทอท. ต่อศาลปกครองกลาง เกี่ยวกับการผิดสัญญาและผิดนัดชำระหนี้ค่าจ้างตามสัญญา ตั้งแต่งวดที่ 44 (งวดวันที่ 15 เมษายน 2553 ถึงวันที่ 14 พฤษภาคม 2553) ถึงงวดที่ 120 (งวดวันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 14 กันยายน 2559) รวม 77 งวด ด้วยเหตุผลที่กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียมไม่สร้างเตาเผาขยะ รวมเป็นเงินค่าจ้างทั้งสิ้น 194,083,474.04 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) โดยกลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม ขอให้ศาลโปรดมีคำพากษาหรือคำสั่ง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ให้ ทอท. ชำระค่าจ้างตามสัญญาสำหรับงวดที่ 44 (งวดวันที่ 15 เมษายน 2553 ถึงวันที่ 14 พฤษภาคม 2553) ถึงงวดที่ 120 (งวดวันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 14 กันยายน 2559) รวม 77 งวด พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ครบกำหนดชำระในแต่ละงวดจนถึงวันฟ้อง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 238,127,385.49 บาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ให้แก่กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม โดยถูกต้องครบถ้วน ● ให้ ทอท. ชดใช้ดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของจำนวนเงินตามข้อแรกนับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่า ทอท. จะชำระจนเสร็จสิ้น |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| หมายเลขคดี | โจทก์/ผู้ร้อง | จำเลย/ผู้คัดค้าน | รายละเอียดของคดี |
|------------|---------------|------------------|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> ● ให้ ทอท.คืนหนังสือค้ำประกันให้แก่กลุ่ม เอสพีเอส คอนซอร์เตียม 2 ฉบับ เป็นเงิน 50,373,871 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของจำนวนเงินดังกล่าว นับถัดจากวันฟ้องเป็นต้นไป จนกว่า ทอท. จะชำระจนเสร็จสิ้น ● ขอให้ศาลปกครองมีคำสั่งคืนค่าธรรมเนียม ศาลให้แก่กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เตียม ● รวมเป็นทุนทรัพย์ที่ยื่นฟ้อง จำนวน 288,501,256.49 บาท <p>2) เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2559 ศาลปกครอง ได้มีคำสั่งไม่รับคำฟ้องในส่วนที่เกี่ยวกับ คำจ้างงวดที่ 44 (ครบกำหนดชำระเมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2553) ถึงงวดที่ 59 (ครบกำหนดชำระเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2554) ไว้พิจารณา (ซึ่งมีทุนทรัพย์รวม จำนวน 51,605,839.93 บาท) เนื่องจากเป็นการยื่นฟ้องเมื่อพ้นกำหนดห้าปีนับแต่วันที่รู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี แต่ไม่เกินสิบปีนับแต่วันที่รู้ถึงเหตุแห่งการฟ้องคดี คงเหลือทุนทรัพย์ที่ฟ้อง จำนวน 236,895,416.56 บาท และโปรดสังเกต หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 43</p> |

การกล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมของบริษัท

- เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2558 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีต กรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (“PRO”) ต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ กรณีกระทำการหรือยินยอมให้ลงข้อความเท็จ จัดทำบัญชี ของบริษัทไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง หรือไม่ตรงความจริง ในระหว่างไตรมาส 2 ปี 2549 ถึง ไตรมาส 1 ปี 2552 เกี่ยวกับรายการเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก เงินลงทุนในโครงการแปรรูปอลูมิเนียม และการซื้อ เครื่องจักรใช้ในโครงการกลั่นน้ำมันจากขยะพลาสติก อันเข้าข่ายความผิดตามมาตรา 312 และ 315 แห่ง

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และเมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2558 และวันที่ 1 ตุลาคม 2558 สำนักงานคดีการเงินการธนาคารกรมสอบสวนคดีพิเศษได้แจ้งให้กรรมการผู้จัดการบริษัท (ผู้บริหารชุดใหม่) จัดส่งเอกสารหลักฐานเพื่อการตรวจสอบโดยกรมสอบสวนคดีพิเศษได้รับคดีดังกล่าวเป็นคดีพิเศษแล้ว และเมื่อตุลาคม 2558 ผู้บริหารชุดใหม่ของบริษัทได้นำส่งเอกสารหลักฐานเท่าที่ตรวจค้นได้ให้กับกรมสอบสวนคดีพิเศษแล้ว จนถึงปัจจุบันยังไม่ทราบผลของคดีดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารเดิมของบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของรายการเงินลงทุนในโครงการแปรรูปอูมิเนียม จำนวน 170 ล้านบาท และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักร จำนวน 80 ล้านบาท ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

- และโปรดสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 43

40 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน เพื่อเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ ดังนี้

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว ดังนั้น บริษัทและบริษัทย่อยอาจได้รับความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัท/บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ เมื่อครบกำหนด

กลุ่มบริษัท/บริษัทได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่ง ๆ ณ วันที่ในรายงาน มีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงิน แต่ละรายการ ณ วันที่รายงาน ซึ่งถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากระหว่างปี 2559 รายการค้าของบริษัทไม่มีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัท/บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท/บริษัทและเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน รวมถึงมูลค่าตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | มูลค่าตามบัญชี | งบการเงินรวม | | | รวม |
|---|----------------|--------------|--|--------------|-------------|
| | | ระดับ 1 | มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2 (ล้านบาท) | ระดับ 3 | |
| 31 ธันวาคม 2559 | | | | | |
| หมุนเวียน | | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 45 | 45 | - | - | 45 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 30 | 30 | - | - | 30 |
| ลูกหนี้การค้า | 43 | - | - | 43 | 43 |
| ลูกหนี้อื่น | 28 | - | - | 28 | 28 |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | (4) | (4) | - | - | (4) |
| เจ้าหนี้การค้า | (98) | - | - | (98) | (98) |
| เจ้าหนี้อื่น | (56) | - | - | (56) | (56) |
| หนี้สินตามสัญญาประนีประนอม | | | | | |
| ยอมความ | (31) | - | - | (31) | (31) |
| ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | (3) | - | - | (3) | (3) |
| ประมาณการหนี้สินการปิดหุ้มฝั้งกลบ | (18) | - | - | (18) | (18) |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความและ ค่าปรับฯ | (13) | - | - | (13) | (13) |
| รวม | (77) | 71 | - | (148) | (77) |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | มูลค่าตามบัญชี | งบการเงินรวม | | | รวม |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------------|--------------|-------------|
| | | ระดับ 1 | ระดับ 2 (ล้านบาท) | ระดับ 3 | |
| 31 ธันวาคม 2558 | | | | | |
| หมุนเวียน | | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 82 | 82 | - | - | 82 |
| ลูกหนี้การค้า | 86 | - | - | 86 | 86 |
| ลูกหนี้อื่น | 27 | - | - | 27 | 27 |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | (16) | (16) | - | - | (16) |
| เจ้าหนี้การค้า | (103) | - | - | (103) | (103) |
| เจ้าหนี้อื่น | (79) | - | - | (79) | (79) |
| หนี้สินตามสัญญาประนีประนอม | | | | | |
| ขอมความ | (31) | - | - | (31) | (31) |
| ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | (3) | - | - | (3) | (3) |
| ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ | (10) | - | - | (10) | (10) |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความและ | | | | | |
| ค่าปรับฯ | (6) | - | - | (6) | (6) |
| รวม | (53) | 66 | - | (119) | (53) |

| | มูลค่าตามบัญชี | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | รวม |
|-------------------------|----------------|----------------------|----------------------|---------|------|
| | | ระดับ 1 | ระดับ 2 (ล้านบาท) | ระดับ 3 | |
| 31 ธันวาคม 2559 | | | | | |
| หมุนเวียน | | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 40 | 40 | - | - | 40 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 30 | 30 | - | - | 30 |
| ลูกหนี้การค้า | 37 | - | - | 37 | 37 |
| ลูกหนี้อื่น | 28 | - | - | 28 | 28 |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | (4) | (4) | - | - | (4) |
| เจ้าหนี้การค้า | (96) | - | - | (96) | (96) |
| เจ้าหนี้อื่น | (35) | - | - | (35) | (35) |

บริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | มูลค่าตามบัญชี | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|---|----------------|----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| | | มูลค่ายุติธรรม | | | |
| | | ระดับ 1 | ระดับ 2 (ล้านบาท) | ระดับ 3 | รวม |
| ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | (2) | - | - | (2) | (2) |
| ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ | (18) | - | - | (18) | (18) |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความและ ค่าปรับฯ | (11) | - | - | (11) | (11) |
| รวม | (31) | 66 | - | (97) | (31) |
| 31 ธันวาคม 2558 | | | | | |
| หมุนเวียน | | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงิน | 62 | 62 | - | - | 62 |
| ลูกหนี้การค้า | 84 | - | - | 84 | 84 |
| ลูกหนี้อื่น | 26 | - | - | 26 | 26 |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | (15) | (15) | - | - | (15) |
| เจ้าหนี้การค้า | (91) | - | - | (91) | (91) |
| เจ้าหนี้อื่น | (29) | - | - | (29) | (29) |
| ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | (2) | - | - | (2) | (2) |
| ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ | (10) | - | - | (10) | (10) |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีความและ ค่าปรับฯ | (4) | - | - | (4) | (4) |
| รวม | 21 | 47 | - | (26) | 21 |

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ตารางชั้นต้นวิเคราะห์การวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ต่างกันของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า นิยามของระดับต่าง ๆ มีดังนี้

ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน ซึ่งกลุ่มบริษัท/บริษัทสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

41 สินทรัพย์ที่ใช้เป็นหลักประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินฝากธนาคารของบริษัท 5 บัญชี 273,085 บาท ได้ติดอาัยคสิทธิเรียกร้องตามคำสั่ง สำนักงานบังคับคดี จนกว่าจะนำส่งเงินอาัยคให้กับสำนักงานบังคับคดีแล้ว ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ถึง วันที่ 2 พฤษภาคม 2559 ธนาคารได้ตัดเงินฝากธนาคารของบริษัททั้ง 5 บัญชี ชำงต้น ส่งให้กับสำนักงานบังคับคดีแล้ว

42 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่า

- กลุ่มบริษัท/บริษัท ได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานหลายสัญญา สัญญาเช่าดังกล่าวมีระยะเวลา 1 ถึง 3 ปี โดยมี สิทธิต่อสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญา ค่าเช่าจะมีกรทบทวนเพื่อให้สอดคล้องกับอัตราตลาด สัญญาเช่าบาง ฉบับไม่อนุญาตให้เช่าช่วง
- กลุ่มบริษัท/บริษัท ได้ทำสัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หลายสัญญา ซึ่งถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่า ดำเนินงาน และกลุ่มบริษัท ไม่ได้รับประโยชน์จากมูลค่าคงเหลือของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังนั้น ความเสี่ยงและผลตอบแทนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ยังคงเป็นของผู้ให้เช่า

43 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2560 กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม ได้ยื่นอุทธรณ์คำสั่งไม่รับคำฟ้องบางส่วนต่อศาล ปกครองขอให้ศาลพิจารณาเพิกถอนกระบวนการพิจารณาที่ไม่รับคำฟ้องในส่วนที่เกี่ยวข้องกับค่าจ้าง งวดที่ 44 ถึงงวดที่ 59
- เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2560 สำนักงานคดีการเงินการธนาคารกรมสอบสวนคดีพิเศษได้แจ้งให้กรรมการ ผู้จัดการบริษัท (ผู้บริหารชุดใหม่) จัดส่งต้นฉบับหนังสือสัญญาเงินกู้ระหว่างบริษัทกับบุคคลต่างๆ ที่ เกี่ยวข้อง จำนวน 9 ราย และให้ตรวจสอบว่าผู้ใดเป็นผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติรายการบัญชี ผู้อนุมัติ รายการจ่ายเงินและผู้รับเงินในใบสำคัญจ่ายและใบสำคัญรับของบริษัท งวดไตรมาสที่ 2 ปี 2549 ถึงไตรมาส ที่ 1 ปี 2552 และเมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2560 ผู้บริหารชุดใหม่ของบริษัทได้นำส่งเอกสารหลักฐานเท่าที่ตรวจ ค้นได้ให้กับกรมสอบสวนคดีพิเศษแล้ว

44 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่หลายฉบับได้มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ ซึ่งกลุ่มบริษัท/บริษัท ไม่ได้นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นี้อาจเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท/บริษัท และถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 กลุ่มบริษัท/บริษัท ไม่มีแผนที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้มาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ

| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | 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 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 21 (ปรับปรุง 2559) | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559) | ต้นทุนการกู้ยืม |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559) | การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) | เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559) | กำไรต่อหุ้น |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) | การรายงานทางการเงินระหว่างกาล |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) | การค้ำประกันของสินทรัพย์ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559) | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | เรื่อง |
|---|--|
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559) | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559) | การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) | การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559) | การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) | การรวมธุรกิจ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559) | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) | ส่วนงานดำเนินงาน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) | งบการเงินรวม |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) | การร่วมกิจการ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) | การวัดมูลค่ายุติธรรม |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559) | สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559) | ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | เรื่อง |
|--|--|
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559) | รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559) | สิทธิในบางส่วนได้เสียจากกองทุนรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) | การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| 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 21 (ปรับปรุง 2559) | เงินที่นำส่งรัฐ |
| ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 5/2559 | แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน |
| ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 91/2559 | แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับธุรกิจประกันภัยในการ กำหนดให้เครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือทางการเงินที่ แสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน |

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

กลุ่มบริษัท/บริษัทได้ประเมินในเบื้องต้นถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่เหล่านี้ ซึ่งคาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

45 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ได้มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | 2558 | | | | | |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
| | ก่อนจัด ประเภทใหม่ | จัดประเภท ใหม่ | หลังจัด ประเภทใหม่ | ก่อนจัด ประเภทใหม่ | จัดประเภท ใหม่ | หลังจัด ประเภทใหม่ |
| | (พันบาท) | | | | | |
| งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | | | | | | |
| รายได้ | | | | | | |
| รายได้จากการขายและการให้บริการ | 307,531 | (285) | 307,246 | 249,339 | (285) | 249,054 |
| รายได้จากการจ้างบริหารจัดการ | | | | | | |
| ขยะสุทธิ | - | 285 | 285 | - | 285 | 285 |
| รวม | 307,531 | - | 307,531 | 249,339 | - | 249,339 |
| งบกระแสเงินสด | | | | | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | (71,548) | 71,548 | - | (62,557) | 62,557 | - |
| ลูกหนี้การค้า | - | (77,442) | (77,442) | - | (72,253) | (72,253) |
| ลูกหนี้อื่น | - | 5,894 | 5,894 | - | 9,696 | 9,696 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 38,731 | (38,731) | - | 28,613 | (28,613) | - |
| เจ้าหนี้การค้า | - | 41,497 | 41,497 | - | 29,647 | 29,647 |
| เจ้าหนี้อื่น | - | (2,766) | (2,766) | - | (1,034) | (1,034) |
| รวม | (32,817) | - | (32,817) | (33,944) | - | (33,944) |