

บริษัท ปทุมไรชมิต แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงานและงบการเงิน

31 ธันวาคม 2559

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบ งบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจาก กลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรม ราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ อื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รับความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

### การรับรู้รายได้

เนื่องจากรายได้หลักของกลุ่มบริษัทมาจากธุรกิจปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสาร (คิดเป็นร้อยละ 78 ของรายได้รวม) บริษัทฯ ได้ทำการขายสินค้ากับต่างประเทศเป็นสัดส่วนร้อยละ 40 ของรายได้รวม ซึ่งมีรูปแบบการส่งมอบสินค้าแตกต่างจากการขายในประเทศ จึงมีโอกาที่บริษัทฯ จะมีการรับรู้รายได้ตามระยะเวลาที่แตกต่างตามเหตุการณ์และเอกสารประกอบการขาย

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของบริษัทฯ โดยการประเมินและทดสอบระบบสารสนเทศและระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่บริษัทฯ ออกแบบไว้ สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับรายการขายต่างประเทศ สอบทานใบลดหนี้ที่บริษัทฯ ออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้แบบแยกย่อย (Disaggregated data) เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายตลอดระยะเวลาบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีที่ทำผ่านใบสำคัญทั่วไป

## ค่าความนิยม

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องการพิจารณาการด้อยค่าของค่าความนิยมของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินรวมตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 เนื่องจากการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลพินิจอย่างสูงในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยนั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตในระยะยาวที่เหมาะสม

ข้าพเจ้าได้ประเมินแบบจำลองทางการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเลือกใช้โดยการทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาของฝ่ายบริหารว่าสอดคล้องตามลักษณะการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือไม่ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ทำการทดสอบข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯและพิจารณาของอัตราคิดลดที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเลือกใช้โดยการวิเคราะห์ต้นทุนถัวเฉลี่ยของบริษัทฯ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบถามการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยม

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลทั้งหมดอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยซึ่งผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการ หรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ แต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับ  
ความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่ง  
ข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่  
ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระจากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล  
ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่อง  
สำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับ  
ห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควร  
สื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะ  
มีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางนงลักษณ์ พุ่มน้อย

นางนงลักษณ์ พุ่มน้อย

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4172

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 20 กุมภาพันธ์ 2560

บริษัท ปทุมโรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2559	2558	2559	2558	
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	27,580,747	22,620,413	14,260,568	6,967,054
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6, 8	95,071,473	675,187,329	88,416,115	663,745,796
สินค้าคงเหลือ	9	248,097,934	240,052,723	172,481,426	147,995,316
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	6	-	-	20,000,000	6,500,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลอื่น - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	13	2,900,591	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		49,666,853	51,779,876	17,206,258	16,369,256
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>423,317,598</b>	<b>989,640,341</b>	<b>312,364,367</b>	<b>841,577,422</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	1,076,719,551	1,133,073,567
เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์เพื่อขาย	11	7,189,193,232	7,039,418,373	6,829,193,232	6,686,918,373
เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย	12	39,068,000	33,948,500	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		3,408,275	3,408,275	4,425	4,425
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลอื่น - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	13	18,678,215	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	44,019,678	39,889,363	29,525,467	29,525,467
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	245,882,698	320,957,648	159,730,564	171,945,461
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	6	366,458,897	388,985,594	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16	9,214,075	6,476,633	7,211,740	4,343,850
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	21	3,240,199	3,078,110	1,895,228	1,701,313
ค่าความนิยม	10	53,421,268	53,421,268	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		13,827,242	14,948,746	-	-
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>7,986,411,779</b>	<b>7,904,532,510</b>	<b>8,104,280,207</b>	<b>8,027,512,456</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>8,409,729,377</b>	<b>8,894,172,851</b>	<b>8,416,644,574</b>	<b>8,869,089,878</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ปทุมโรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2559	2558	2559	2558	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	17	500,209,351	993,121,509	500,151,343	993,121,509
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	6	-	-	363,570,000	271,620,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6, 18	135,701,570	231,008,076	119,485,572	241,862,427
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	19	297,563	297,563	297,563	297,563
ภายในได้ค้างจ่าย		51,730	3,869,583	-	3,316,276
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		14,150,358	16,639,657	3,473,817	5,493,638
รวมหนี้สินหมุนเวียน		650,410,572	1,244,936,388	986,978,295	1,515,711,413
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	20	15,762,113	14,786,295	9,476,139	8,506,566
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	396,749	694,312	396,749	694,312
หนี้สินภายในได้รอดัดบัญชี	21	1,229,560,825	1,198,581,953	1,184,323,925	1,155,868,954
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,171,437	3,308,604	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,248,891,124	1,217,371,164	1,194,196,813	1,165,069,832
รวมหนี้สิน		1,899,301,696	2,462,307,552	2,181,175,108	2,680,781,245

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 900,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	900,000,000	900,000,000	900,000,000	900,000,000
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 600,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	600,000,000	600,000,000	600,000,000	600,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	160,000,000	160,000,000	160,000,000	160,000,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	23 90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร	639,489,992	642,914,328	648,173,765	714,832,820
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	5,000,163,651	4,877,272,064	4,737,295,701	4,623,475,813
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	6,489,653,643	6,370,186,392	6,235,469,466	6,188,308,633
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	20,774,038	61,678,907	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	6,510,427,681	6,431,865,299	6,235,469,466	6,188,308,633
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	8,409,729,377	8,894,172,851	8,416,644,574	8,869,089,878
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2559	2558	2559	2558	
กำไรขาดทุน:					
<u>การดำเนินงานต่อเนื่อง</u>					
รายได้					
รายได้จากการขาย	6, 26	1,820,571,991	2,505,533,825	1,548,919,780	2,174,517,662
รายได้ค่าบริการ	6, 26	8,596,099	8,256,262	-	-
รายได้เงินปันผล	26	333,365,360	300,954,516	313,004,690	284,622,484
รายได้อื่น	6, 26	28,039,088	40,186,643	18,803,484	41,952,235
รวมรายได้		2,190,572,538	2,854,931,246	1,880,727,954	2,501,092,381
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	6, 26	1,457,691,825	2,055,104,697	1,258,604,894	1,800,849,087
ต้นทุนบริการ	26	6,950,982	7,444,828	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	6, 26	239,628,595	343,491,346	179,536,895	288,019,321
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6, 26	153,464,487	108,998,072	86,159,658	75,221,718
ค่าเสื่อมการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	56,354,016	-
รวมค่าใช้จ่าย		1,857,735,889	2,515,038,943	1,580,655,463	2,164,090,126
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและกำไรภาษีเงินได้		332,836,649	339,892,303	300,072,491	337,002,255
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	6, 26	(14,044,014)	(14,995,069)	(28,948,802)	(19,893,701)
กำไรก่อนกำไรภาษีเงินได้		318,792,635	324,897,234	271,123,689	317,108,554
กำไรภาษีเงินได้	21, 26	(2,965,190)	(9,174,328)	(1,782,744)	(9,199,161)
กำไรสำหรับปี		315,827,445	315,722,906	269,340,945	307,909,393
<u>การดำเนินงานที่ยกเลิก</u>					
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	22	(7,607,111)	(2,660,800)	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปี		308,220,334	313,062,106	269,340,945	307,909,393
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนใน					
หลักทรัพย์ซื้อขาย		154,894,359	(259,809,765)	142,274,859	(237,124,765)
ผลกระทบของกำไรภาษีเงินได้		(30,978,872)	51,961,953	(28,454,972)	47,424,953
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากกำไรภาษีเงินได้		123,915,487	(207,847,812)	113,819,887	(189,699,812)
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	6,971,710	-	4,800,729
ผลกระทบของกำไรภาษีเงินได้		-	(1,394,342)	-	(960,146)
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากกำไรภาษีเงินได้		-	5,577,368	-	3,840,583
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		123,915,487	(202,270,444)	113,819,887	(185,859,229)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		432,135,821	110,791,662	383,160,832	122,050,164

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิด แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่				
กำไรสุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	339,009,603	326,637,043	269,340,945	307,909,393
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(6,433,939)	(1,330,400)	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	332,575,664	325,306,643	269,340,945	307,909,393
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย				
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(23,182,158)	(10,914,137)		
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(1,173,172)	(1,330,400)		
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย	(24,355,330)	(12,244,537)		
	308,220,334	313,062,106		
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	461,901,189	125,995,297	387,773,061	122,050,164
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(6,433,939)	(1,330,400)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	455,467,250	124,664,897	387,773,061	122,050,164
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(22,158,257)	(12,542,835)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(1,173,172)	(1,330,400)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยของบริษัทย่อย	(23,331,429)	(13,873,235)		
	432,135,821	110,791,662		
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	25			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	0.56	0.54	0.45	0.51
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(0.01)	-	-	-
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสุทธิ	0.55	0.54	0.45	0.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิด แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	318,792,635	324,897,234	271,123,689	317,108,554
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(7,607,111)	(2,660,800)	-	-
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	45,450,271	47,713,432	18,758,025	18,877,185
ค่าเผื่อการค้ำของสินทรัพย์	18,841,269	-	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายเครื่องจักรและอุปกรณ์	16,210,633	2,112,007	(22,758)	(1,681,047)
ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	56,354,016	-
ค่าตัดจำหน่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	22,526,697	22,137,899	-	-
ค่าเผื่อนี้สงสัยสูญ (โอนกลับ)	1,688,300	(250,000)	1,688,300	(250,000)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	-	421,018	103,379
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ (โอนกลับ)	1,970,785	(6,200,000)	(70,000)	(5,100,000)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	1,890,793	2,473,186	969,573	(2,005,417)
รายได้เงินปันผล	(333,365,360)	(300,954,516)	(313,004,690)	(284,622,484)
ดอกเบี้ยรับ	(1,417,174)	(445,444)	(902,136)	(7,474,125)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	14,050,092	15,436,425	28,948,802	19,893,701
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	99,031,830	104,259,423	64,263,839	54,849,746
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	578,427,555	(403,661,055)	573,508,080	(402,462,690)
สินค้าคงเหลือ	(10,015,996)	(65,133,190)	(24,416,110)	6,232,569
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	13,441,224	10,163,842	6,585,775	4,475,828
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	(173,190,570)	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,121,504	1,255,989	-	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(95,462,548)	128,996,160	(122,510,889)	179,385,790
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(2,373,083)	2,091,256	(2,446,090)	1,328,775
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(1,052,142)	(233,125)	-	-
เงินสดจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	583,118,344	(395,451,270)	494,984,605	(156,189,982)
จ่ายภาษีเงินได้	(18,389,548)	(10,955,065)	(12,715,711)	(5,638,287)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	564,728,796	(406,406,335)	482,268,894	(161,828,269)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิด แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	-	(44,133,500)	-	-
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อเพิ่มทุนในบริษัทย่อย	(17,573,440)	-	-	-
เงินสดรับจากการลงทุนในเงินลงทุนบริษัทที่เกี่ยวข้อง	-	169,984	-	56,661
เงินสดจ่ายเพิ่มทุนของบริษัทย่อย	-	-	-	(250,000,000)
เงินสดรับจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
จากการเพิ่มทุนของบริษัทย่อย	-	9,091,000	-	-
เงินรับชำระหนี้ให้ผู้มีระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	23,500,000	270,880,000
เงินให้ผู้มีระยะสั้นแก่บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(37,000,000)	(277,380,000)
เงินให้ผู้มีระยะยาวแก่บุคคลอื่นเพิ่มขึ้น	(22,500,000)	-	-	-
เงินรับชำระหนี้จากผู้มีระยะยาวจากบุคคลอื่น	921,194	-	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	14,040,053	1,994,074	23,751	1,989,874
เงินสดรับจากเงินปันผล	333,365,360	300,954,516	313,004,690	284,622,484
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ย	1,417,174	495,747	843,979	7,423,802
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,425,748)	(1,827,964)	(4,012,582)	(341,351)
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(21,909,285)	(44,773,443)	(5,399,430)	(2,875,673)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	283,335,308	221,970,414	290,960,408	34,375,797
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเพิ่มขึ้น	87,843	45,258	29,834	45,258
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	3,180,000,000	2,085,000,000	3,180,000,000	2,085,000,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	(3,673,000,000)	(1,605,000,000)	(3,673,000,000)	(1,605,000,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	-	265,550,000	317,811,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	-	(173,600,000)	(348,311,000)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง	-	(4,000,000)	-	-
ชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(297,563)	(198,375)	(297,563)	(198,375)
เงินจ่ายปันผล	(336,000,000)	(300,000,000)	(336,000,000)	(300,000,000)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(13,894,050)	(15,391,085)	(28,618,059)	(19,356,263)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมจัดหาเงิน	(843,103,770)	160,455,798	(765,935,788)	129,990,620
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	4,960,334	(23,980,123)	7,293,514	2,538,148
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	22,620,413	46,600,536	6,967,054	4,428,906
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	27,580,747	22,620,413	14,260,568	6,967,054
	-		0	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม							
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ							
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		ส่วนเกินทุน จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในหลักทรัพย์ซื้อขาย	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	600,000,000	160,000,000	90,000,000	612,438,619	5,083,082,875	6,545,521,494	66,461,142	6,611,982,636
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	9,091,000	9,091,000
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	325,306,643	-	325,306,643	(12,244,537)	313,062,106
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	5,169,066	(205,810,811)	(200,641,745)	(1,628,698)	(202,270,443)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	330,475,709	(205,810,811)	124,664,898	(13,873,235)	110,791,663
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	-	(300,000,000)	-	(300,000,000)	-	(300,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	600,000,000	160,000,000	90,000,000	642,914,328	4,877,272,064	6,370,186,392	61,678,907	6,431,865,299
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	600,000,000	160,000,000	90,000,000	642,914,328	4,877,272,064	6,370,186,392	61,678,907	6,431,865,299
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยลดลงจากการเพิ่มสัดส่วน การถือหุ้นในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	(17,573,440)	(17,573,440)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	332,575,664	-	332,575,664	(24,355,330)	308,220,334
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	122,891,587	122,891,587	1,023,901	123,915,488
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	332,575,664	122,891,587	455,467,251	(23,331,429)	432,135,822
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	-	(336,000,000)	-	(336,000,000)	-	(336,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	600,000,000	160,000,000	90,000,000	639,489,992	5,000,163,651	6,489,653,643	20,774,038	6,510,427,681
	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ปทุมโรชมิต แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		ส่วนเกินทุน จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในหลักทรัพย์เพื่อขาย	
			จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	600,000,000	160,000,000	90,000,000	703,082,844	4,813,175,625	6,366,258,469
กำไรสำหรับปี	-	-	-	307,909,393	-	307,909,393
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	3,840,583	(189,699,812)	(185,859,229)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	311,749,976	(189,699,812)	122,050,164
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	-	(300,000,000)	-	(300,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	600,000,000	160,000,000	90,000,000	714,832,820	4,623,475,813	6,188,308,633
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	600,000,000	160,000,000	90,000,000	714,832,820	4,623,475,813	6,188,308,633
กำไรสำหรับปี	-	-	-	269,340,945	-	269,340,945
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	113,819,888	113,819,888
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	269,340,945	113,819,888	383,160,833
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	-	(336,000,000)	-	(336,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	600,000,000	160,000,000	90,000,000	648,173,765	4,737,295,701	6,235,469,466
	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

1. ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชน ซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือกิจการปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสารและธุรกิจที่เกี่ยวข้อง ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนอยู่เลขที่ 88 หมู่ 2 ถ.ติวานนท์ ต.บางกะดี อ.เมือง ปทุมธานี 12000 และโรงงานแห่งที่สองตั้งอยู่เลขที่ 109/3 หมู่ 14 ถ.มิตรภาพ กม.199 ต.ลาดบัวขาว อ.เสีิ้ว นครราชสีมา 30340

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2559	2558
ถือหุ้นทางตรง			ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท ฟอรัจ พีชผล จำกัด	ให้เช่าคลังสินค้า	ไทย	99.99	99.99
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	ศูนย์อาหาร	ไทย	75.00	75.00
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด	ศูนย์อาหาร	ไทย	99.98	99.98
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	จำหน่ายอาหาร	ไทย	55.00	55.00

(หยุดดำเนินการตั้งแต่วันที่เดือนพฤศจิกายน 2559)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2559	2558
			ร้อยละ	ร้อยละ
ถือหุ้นทางอ้อม				
ถือหุ้น โดยบริษัท ฟีอาร์จี พีชผล จำกัด				
บริษัท ราชสีมาไรซ์ จำกัด	จัดจำหน่ายและปรับปรุงคุณภาพข้าวสารและให้เช่าอาคารโรงงาน	ไทย	99.99	99.99
บริษัท สีมาแพค จำกัด	ให้เช่าอาคารโรงงานและจัดจำหน่ายข้าวสาร (หยุดดำเนินกิจการผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติกตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2559)	ไทย	99.99	49.99
ถือหุ้น โดยบริษัท ราชสีมาไรซ์ จำกัด				
บริษัท อินโนฟู๊ด (ไทยแลนด์) จำกัด	จัดจำหน่ายข้าวสาร และพัฒนาผลิตภัณฑ์จากข้าว และจำหน่ายอาหาร	ไทย	99.99	99.99
ถือหุ้น โดยบริษัท เอ็ม บี เฟอร์ แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด				
บริษัท เอ็ม บี เคนเดอเรอท์ กรุ๊ป จำกัด	จำหน่ายอาหาร	ไทย	99.99	99.99

เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ฟีอาร์จี พีชผล จำกัด ครั้งที่ 1/2559 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท สีมาแพค จำกัด จากผู้ถือหุ้นอื่นเพิ่มเติมอีกจำนวน 250,000 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 50 ของทุนจดทะเบียน ในราคาหุ้นละ 70.29376 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 17,573,440 บาท ทำให้กลุ่มบริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 49.99 เป็นร้อยละ 99.99

เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท สีมาแพค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ครั้งที่ 1/2559 มีมติให้บริษัทหยุดดำเนินกิจการธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติก และขายสินทรัพย์ในธุรกิจดังกล่าว ปัจจุบันบริษัทย่อยดังกล่าวได้ขายเครื่องจักรและรถยนต์แล้วในเดือนมีนาคม 2559 และผลการดำเนินงานสำหรับส่วนงานที่ยกเลิกดังกล่าวแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 22

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท สีมาแพค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ฟีอาร์จี พีชผล จำกัด (บริษัทย่อยของบริษัทฯ) มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 50 ล้านบาท เป็น 150 ล้านบาท โดยเป็นการออกหุ้นบุริมสิทธิใหม่จำนวน 1,000,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท และได้จัดสรรหุ้นบุริมสิทธิที่ออกใหม่ตามสัดส่วนให้แก่บริษัท ฟีอาร์จี พีชผล จำกัด โดยบริษัท ฟีอาร์จี พีชผล จำกัด ได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2559 และบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 20 ตุลาคม 2559

เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 10/59 มีมติให้ บริษัท เอ็ม บี เฟอร์ ซิสเต็ม จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท หยุดดำเนินกิจการจำหน่ายอาหาร ตั้งแต่วันที่ 31 ตุลาคม 2559

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 11/59 มีมติให้บริษัท อินโนฟู้ด (ไทยแลนด์) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เข้าซื้อสินทรัพย์และดำเนินกิจการจำหน่ายอาหาร แทนบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด และมีมติให้บริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด อีกร้อยละ 45 จากผู้ถือหุ้นรายอื่น ในราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2559

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

### 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ จะไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สรุปได้ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดทางเลือกเพิ่มเติมสำหรับการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยเลือกบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ ตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ทั้งนี้ กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภทและหากกิจการเลือกบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

## 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 4.1 การรับรู้รายได้

#### ก) ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้านับรับรู้เมื่อบริษัทฯได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

#### ข) รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

- ค) ดอกเบี้ยรับ  
ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- ง) เงินปันผลรับ  
เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล

#### 4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

#### 4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

#### 4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและค่าวัสดุในการผลิตวัตถุดิบ สารเคมี อะไหล่ และวัสดุโรงงานแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

#### 4.5 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป

ข) เงินลงทุนระยะยาวที่เป็นตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

#### 4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 - 20 ปี ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

#### 4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5 - 20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 - 20 ปี
เครื่องตกแต่ง ดัดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

#### 4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีอายุการให้ประโยชน์ 10 ปี

#### 4.9 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯ จะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

บริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯ ไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

#### 4.10 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

#### 4.11 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอน  
ไปให้กับผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน  
ส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้  
เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

#### 4.12 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการ  
ดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้  
ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์  
และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ  
วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

#### 4.13 การค้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและ  
อุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจค้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้  
ขาดทุนจากการค้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของ  
สินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือ  
มูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการค้อยค่าส่วนของงบกำไรหรือขาดทุน

#### 4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

##### ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อ  
เกิดรายการ



## ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

### โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

### โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

#### 4.15 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

#### 4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

##### ก) ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

##### ข) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแนที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

#### 4.17 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ส่วนเกินหรือส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา

#### 4.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของธนาคารฯ และคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายและเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ นั้น ในกรณีนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในกรณีนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในกรณีนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตาม โครงการผลประโยชน์

หนี้สินตาม โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาวะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2559	2558	2559	2558	
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท					
ขายสินค้า	2	2	1	1	ราคาตลาดหรือราคาที่เกี่ยวข้องกับราคาตลาด
ค่าบริการจ่าย	72	73	1	-	ราคาตามสัญญา
จ่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	173	-	-	ราคาตามสัญญา
เงินปันผลรับ	329	300	313	285	อัตราตามที่ประกาศจ่าย
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย (ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าเช่า	-	-	7	7	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าบริการ	-	-	2	4	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	1	7	อัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง
ซื้อวัตถุดิบ	-	-	768	821	ราคาตลาดหรือราคาที่เกี่ยวข้องกับราคาตลาด
ขายสินค้า	-	-	104	37	ราคาตลาดหรือราคาที่เกี่ยวข้องกับราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	-	-	5	5	ราคาตามสัญญาที่อ้างอิงจากราคาที่เคยให้บุคคลภายนอกเช่า
ค่าบริการจ่าย	-	-	12	-	ราคาตลาดหรือราคาที่เกี่ยวข้องกับราคาตลาด
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	15	5	ราคาตลาดหรือราคาที่เกี่ยวข้องกับราคาตลาด
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ขายสินค้า	2	1	2	1	ราคาตลาดหรือราคาที่เกี่ยวข้องกับราคาตลาด
ค่าบริการจ่าย	10	9	5	6	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างของรายการข้างต้น ได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	1,149	1,274	550	804
บริษัทย่อย	-	-	1,635	1,435
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (บริษัทภายใต้				
การควบคุมเดียวกัน)	298	125	270	123
รวม	1,447	1,399	2,455	2,362
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	1,479	1,357	118	2
บริษัทย่อย	-	-	36,154	73,990
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (บริษัทภายใต้				
การควบคุมเดียวกัน)	403	1,018	72	76
รวม	1,882	2,375	36,344	74,068

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2559
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558	ในระหว่างปี		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท เอ็ม บี เค ซูด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	6,500	37,000	(23,500)	20,000
	6,500	37,000	(23,500)	20,000

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม กีดดอกเบียในอัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีการเคลื่อนไหว ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2559
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558	ในระหว่างปี		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	10,400	1,000	(8,400)	3,000
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด	81,800	39,200	-	121,000
บริษัท ฟิออร์จี ฟิวชล จำกัด	179,420	225,350	(165,200)	239,570
	271,620	265,550	(173,600)	363,570

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2556 บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ได้ลงนามในสัญญาเช่าสถานที่ระยะยาว สัญญาเช่าอุปกรณ์งานระบบประกอบอาคารระยะยาว และสัญญาส่งเสริมและพัฒนาสถานที่ระยะยาว กับบริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน) มีกำหนดระยะเวลา 20 ปี (ตั้งแต่วันที่ 21 เมษายน 2556 ถึงวันที่ 20 เมษายน 2576) ตามสัญญาดังกล่าว บริษัทย่อยต้องจ่ายค่าเช่าล่วงหน้าตลอดอายุของสัญญาเป็นจำนวนเงินรวม 260 ล้านบาทในวันเริ่มต้นของสัญญา บริษัทย่อยได้จัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2557 บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ได้ลงนามในสัญญาเช่าสถานที่ระยะยาว สัญญาเช่าอุปกรณ์งานระบบประกอบอาคารระยะยาว และสัญญาส่งเสริมและพัฒนาสถานที่ระยะยาว กับบริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน) มีกำหนดระยะเวลา 18 ปี (ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2557 ถึงวันที่ 20 เมษายน 2576) ตามสัญญาดังกล่าว บริษัทย่อยต้องจ่ายค่าเช่าล่วงหน้าตลอดอายุของสัญญาเป็นจำนวนเงินรวม 176 ล้านบาท บริษัทย่อยได้จัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของ สัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	2559	2558
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า - ต้นปี	388,986	237,933
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เพิ่มขึ้น	-	173,190
หัก: ค่าตัดจำหน่าย	(22,527)	(22,137)
ราคาสุทธิตามบัญชี - ปลายปี	366,459	388,986
ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปี	22,527	22,137

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
ผลประโยชน์ระยะสั้น	24	21
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1	1
รวม	25	22

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เงินสด	2,073,907	1,997,752	90,000	110,000
เงินฝากธนาคาร	25,506,840	20,622,661	14,170,568	6,857,054
รวม	27,580,747	22,620,413	14,260,568	6,967,054

เงินฝากธนาคารได้รวมเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามและเงินฝากประจำ โดยเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.13 - 0.50 ต่อปี (2558: ร้อยละ 0.13 - 0.40 ต่อปี)



8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,154,491	1,320,757	611,770	1,050,313
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	241,900	29,549	1,037,492	217,034
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,396,391	1,350,306	1,649,262	1,267,347
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	70,763,977	623,077,635	69,039,799	618,089,596
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	16,109,703	33,892,487	16,109,703	32,087,745
3 - 6 เดือน	895,676	2,392,629	895,676	874,402
6 - 12 เดือน	846,241	125,341	846,241	125,341
มากกว่า 12 เดือน	1,308,581	749,680	1,308,581	749,680
รวม	89,924,178	660,237,772	88,200,000	651,926,764
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,438,300)	(750,000)	(2,438,300)	(750,000)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	87,485,878	659,487,772	85,761,700	651,176,764
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	88,882,269	660,838,078	87,410,962	652,444,111
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	50,474	49,042	805,622	1,094,333
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	6,138,730	14,300,209	199,531	10,207,352
รวมลูกหนี้อื่น	6,189,204	14,349,251	1,005,153	11,301,685
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	95,071,473	675,187,329	88,416,115	663,745,796

9. สิ้นค้าคงเหลือ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สิ้นค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
สินค้าสำเร็จรูป	57,026,065	72,946,209	(380,000)	(450,000)	56,646,065	72,496,209
วัตถุดิบ	173,430,866	146,255,331	-	-	173,430,866	146,255,331
งานระหว่างทำ	-	1,153,266	-	-	-	1,153,266
วัสดุสิ้นเปลือง	20,492,788	20,578,917	(2,471,785)	(431,000)	18,021,003	20,147,917
รวม	250,949,719	240,933,723	(2,851,785)	(881,000)	248,097,934	240,052,723

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สิ้นค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
สินค้าสำเร็จรูป	48,610,990	70,073,303	(380,000)	(450,000)	48,230,990	69,623,303
วัตถุดิบ	111,136,928	65,200,565	-	-	111,136,928	65,200,565
วัสดุสิ้นเปลือง	13,113,508	13,171,448	-	-	13,113,508	13,171,448
รวม	172,861,426	148,445,316	(380,000)	(450,000)	172,481,426	147,995,316

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทบันทึกการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวน 2.0 ล้านบาท (เฉพาะบริษัท: กลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ 0.1 ล้านบาท) โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี

รายการเปลี่ยนแปลงของรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	881	450
รายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,971	(70)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	2,852	380

บริษัทฯ ได้จำหน่ายสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ และบริษัทย่อยมูลค่าประมาณ 229 ล้านบาท (2558: 215 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 160 ล้านบาท (2558: 135 ล้านบาท)) เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมจากธนาคารแห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 17

## 10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

### 10.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		(หน่วย: บาท) เงินปันผลที่บริษัทได้รับรู้ ในระหว่างงวดปี	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	พันบาท	พันบาท	ร้อยละ	ร้อยละ				
บริษัท ทีอาร์จี พีชผล จำกัด	500,000	500,000	99.99	99.99	489,636,680	489,636,680	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	50,000	50,000	75.00	75.00	84,751,452	84,751,452	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด	500,000	500,000	99.99	99.99	498,685,435	498,685,435	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซีเอสเอ็ม จำกัด	109,091	109,091	55.00	55.00	60,000,000	60,000,000	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย					1,133,073,567	1,133,073,567	-	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า					(56,354,016)	-		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					1,076,719,551	1,133,073,567		

#### ค่าความนิยม

ค่าความนิยม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วยค่าความนิยมจากการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวม	
	2559	2558
บริษัท อินโนฟู้ด (ไทยแลนด์) จำกัด	240,097	240,097
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	53,181,171	53,181,171
ค่าความนิยม	53,421,268	53,421,268

ค่าความนิยมเกิดจากส่วนของต้นทุนการซื้อเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทได้ทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

## 10.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยสะสม		กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย		เงินปันผลจ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในระหว่างปี	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท สยามแพค จำกัด	-	50.01	-	18.75	(1.17)	(0.83)	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	25.00	25.00	14.89	10.69	(1.83)	0.65	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	45.00	40.00	7.91	27.46	(19.54)	(11.43)	-	-

## 10.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

### สรุปรายการฐานะทางการเงิน

หน่วย: ล้านบาท

	บริษัท สยามแพค จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	สินทรัพย์หมุนเวียน	124.18	19.32	9.27	10.45	9.56
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	21.98	25.13	83.79	77.91	2.32	40.41
หนี้สินหมุนเวียน	12.29	6.11	31.48	23.90	0.30	3.09
หนี้สินไม่หมุนเวียน	0.03	0.85	2.43	1.69	-	-

### สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หน่วย: ล้านบาท

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	บริษัท สยามแพค จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
รายได้	251.83	66.04	112.77	136.83	19.70	31.50
กำไร (ขาดทุน)	(3.65)	(1.66)	(7.31)	2.52	(43.43)	(28.58)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	4.10	(8.15)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(3.65)	(1.66)	(3.21)	(5.63)	(43.43)	(28.58)

สรุปรายการกระแสเงินสด

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	บริษัท สยามแพค จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู๊ด แอนด์		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู๊ด ซิสเต็ม จำกัด	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรม						
ดำเนินงาน	20.72	7.99	(6.02)	1.45	(7.56)	(15.01)
กระแสเงินสดจากกิจกรรม						
ลงทุน	(22.02)	(0.16)	(3.52)	(33.68)	8.45	4.63
กระแสเงินสดจากกิจกรรม						
จัดหาเงิน	(2.03)	(6.42)	8.55	10.36	-	9.09
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(3.33)	1.41	(0.99)	(21.87)	0.89	(1.29)

11. เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์เพื่อขาย

(หน่วย: บาท)

	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม					
		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุน		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2559	2558	2559	2558	2559	2558
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	พัฒนาและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	29.23	26.47	955,416,356	955,416,356		
รวม: กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				6,233,776,876	6,084,002,017	329,504,690	299,549,718
				7,189,193,232	7,039,418,373		

(หน่วย: บาท)

	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุน		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2559	2558	2559	2558	2559	2558
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	พัฒนาและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	27.77	25.14	907,573,606	907,573,606		
รวม: กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				5,921,619,626	5,779,344,767	313,004,690	284,549,718
				6,829,193,232	6,686,918,373		

เงินลงทุนในบริษัทใหญ่เป็นเงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนในความต้องการของตลาด ซึ่งบริษัทฯ ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายและบริษัทฯ ไม่ได้จัดประเภทเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เป็นบริษัทร่วม ถึงแม้ว่าบริษัทฯ ลงทุนในบริษัทใหญ่เกินกว่าร้อยละ 20 และมีกรรมการบางท่านร่วมอยู่ในคณะกรรมการของบริษัทใหญ่ เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญในการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจในนโยบายทางด้านการเงินและการดำเนินงานของบริษัทใหญ่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ได้จำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทใหญ่และทำสัญญาหลักประกันประเภท Negative Pledge บนหลักทรัพย์ดังกล่าวรวมจำนวน 318 ล้านบาท ซึ่งมีมูลค่า ณ วันสิ้นสุดงวดเป็นจำนวนเงิน 4,579 ล้านบาท (2558: 318 ล้านบาท มูลค่า 4,484 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 17

12. เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย

เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ประกอบด้วยรายการต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
เงินลงทุนเพื่อขาย		
ตราสารทุน	44,133,500	44,133,500
หัก: ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	(5,065,500)	(10,185,000)
เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย	39,068,000	33,948,500

13. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2559	2558
เงินให้กู้ยืม	21,579	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,901)	-
สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18,678	-

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลอื่น เป็นเงินให้กู้ยืมแบบมีหลักทรัพย์ค้ำประกันของผู้กู้ยืมตามที่ระบุไว้ในสัญญากู้เงิน โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละคงที่ต่อปี เงินให้กู้ยืมระยะยาวดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนภายใน 7 ปี

14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	อาคาร ให้เช่า	รวม	ที่ดิน	อาคาร ให้เช่า	รวม
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559:					
ราคาทุน	33,198,631	100,052,943	133,251,574	29,525,466	1,181,521	30,706,987
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(89,231,896)	(89,231,896)	-	(1,181,520)	(1,181,520)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	33,198,631	10,821,047	44,019,678	29,525,466	1	29,525,467
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558:						
ราคาทุน	33,198,631	77,390,152	110,588,783	29,525,466	1,181,521	30,706,987
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(70,699,420)	(70,699,420)	-	(1,181,520)	(1,181,520)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	33,198,631	6,690,732	39,889,363	29,525,466	1	29,525,467

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	39,889,363	40,719,900	29,525,467	30,765,720
งานระหว่างก่อสร้าง	2,147,436	-	-	-
โอนเปลี่ยนแปลงที่ดิน	3,602,903	-	-	(1,085,505)
ค่าเสื่อมราคา	(1,620,024)	(830,537)	-	(154,748)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	44,019,678	39,889,363	29,525,467	29,525,467

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ที่ดิน	315,731,000	315,731,000	43,393,102	43,393,102
อาคารให้เช่า	45,032,350	45,032,350	-	-
รวม	360,763,350	360,763,350	43,393,102	43,393,102

มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับที่ดินว่างเปล่าในงบการเงินรวม มูลค่า 316 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 43 ล้านบาท) และวิธีต้นทุนเปลี่ยนแทน (Replacement Cost Approach) สำหรับอาคารให้เช่าจำนวน 45 ล้านบาท ในงบการเงินรวม

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร และอุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ สำนักงานและ ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>						
1 มกราคม 2558	107,370,836	236,439,824	303,870,206	120,687,565	7,606,933	775,975,364
ซื้อเพิ่ม	-	74,900	20,175,498	12,009,361	12,513,684	44,773,443
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(5,160,175)	(5,840,337)	-	(11,000,512)
โอนเข้า/(โอนออก)	-	-	19,389,973	170,028	(19,560,001)	-
31 ธันวาคม 2558	107,370,836	236,514,724	338,275,502	127,026,617	560,616	809,748,295
ซื้อเพิ่ม	-	268,215	6,592,273	9,681,396	3,219,963	19,761,847
โอนเปลี่ยนประเภทสินทรัพย์	-	(20,515,354)	-	-	-	(20,515,354)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	(92,454,646)	(4,238,374)	-	(96,693,020)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	461,933	1,187,497	161,053	(1,810,483)	-
31 ธันวาคม 2559	107,370,836	216,729,518	253,600,626	132,630,692	1,970,096	712,301,768
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 มกราคม 2558	-	168,934,239	178,588,303	102,129,747	-	449,652,289
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	11,171,141	27,482,305	6,689,080	-	45,342,526
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	(1,486,515)	(5,517,653)	-	(7,004,168)
31 ธันวาคม 2558	-	180,105,380	204,584,093	103,301,174	-	487,990,647
โอนเปลี่ยนประเภทสินทรัพย์	-	(16,912,452)	-	-	-	(16,912,452)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	9,919,159	24,067,745	8,157,704	-	42,144,608
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	(62,744,769)	(3,700,233)	-	(66,445,002)
31 ธันวาคม 2559	-	173,112,087	165,907,069	107,758,645	-	446,777,801
<b>ค่าเผื่อการด้อยค่า</b>						
1 มกราคม 2558	-	-	800,000	-	-	800,000
31 ธันวาคม 2558	-	-	800,000	-	-	800,000
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	18,626,355	214,914	-	18,841,269
31 ธันวาคม 2559	-	-	19,426,355	214,914	-	19,641,269
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
31 ธันวาคม 2558	107,370,836	56,409,344	132,891,409	23,725,443	560,616	320,957,648
31 ธันวาคม 2559	107,370,836	43,617,431	68,267,202	24,657,133	1,970,096	245,882,698
<b>ค่าเสื่อมราคาค่าสำหรับปี</b>						
2558 (31 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต 14 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						45,342,526
2559 (26 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต 15 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						42,144,608



(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง		
				สำนักงานและ ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>						
1 มกราคม 2558	77,885,370	129,012,865	100,936,000	52,041,432	406,214	360,281,881
โอนเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์	-	4,137,955	-	-	-	4,137,955
ซื้อเพิ่ม	-	74,900	95,524	2,674,832	30,417	2,875,673
จำหน่าย	-	-	(168,279)	(5,699,167)	-	(5,867,446)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	-	30,000	-	(30,000)	-
31 ธันวาคม 2558	77,885,370	133,225,720	100,893,245	49,017,097	406,631	361,428,063
ซื้อเพิ่ม	-	302,716	173,743	4,638,669	284,302	5,399,430
จำหน่าย	-	-	(713,004)	(354,686)	-	(1,067,690)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	117,869	-	46,850	(164,719)	-
31 ธันวาคม 2559	77,885,370	133,646,305	100,353,984	53,347,930	526,214	365,759,803
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 มกราคม 2558	-	76,651,883	52,211,360	44,700,369	-	173,563,612
โอนเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์	-	3,052,450	-	-	-	3,052,450
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	6,369,398	8,382,914	2,872,847	-	17,625,159
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	(165,281)	(5,393,338)	-	(5,558,619)
31 ธันวาคม 2558	-	86,073,731	60,428,993	42,179,878	-	188,682,602
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	6,360,915	8,205,188	3,047,230	-	17,613,333
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	(712,044)	(354,652)	-	(1,066,696)
31 ธันวาคม 2559	-	92,434,646	67,922,137	44,872,456	-	205,229,239
<b>ค่าเพื่อการด้อยค่า</b>						
1 มกราคม 2558	-	-	800,000	-	-	800,000
31 ธันวาคม 2558	-	-	800,000	-	-	800,000
31 ธันวาคม 2559	-	-	800,000	-	-	800,000
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
31 ธันวาคม 2558	77,885,370	47,151,989	39,664,252	6,837,219	406,631	171,945,461
31 ธันวาคม 2559	77,885,370	41,211,659	31,631,847	8,475,474	526,214	159,730,564
<b>ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี</b>						
2558 (11 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต 6 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						17,625,159
2559 (10 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต 7 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						17,613,333

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 256 ล้านบาท (2558: 289 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 71 ล้านบาท (2558: 61 ล้านบาท))

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ราคาทุน	19,042,758	14,619,677	15,195,665	11,183,083
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(9,828,683)	(8,143,044)	(7,983,925)	(6,839,233)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	9,214,075	6,476,633	7,211,740	4,343,850
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี	1,685,639	1,540,369	1,144,692	1,097,277

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	6,476,633	6,298,775	4,343,850	5,099,776
จำหน่าย	(2,667)	-	-	-
ซื้อคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	4,425,748	1,718,227	4,012,582	341,351
ค่าตัดจำหน่าย	(1,685,639)	(1,540,369)	(1,144,692)	(1,097,277)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	9,214,075	6,476,633	7,211,740	4,343,850

17. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	7.12	7.40	209,351	121,509	151,343	121,509
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	1.94 - 2.02	2 - 2.06	500,000,000	993,000,000	500,000,000	993,000,000
รวม			500,209,351	993,121,509	500,151,343	993,121,509

วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารของบริษัทฯ กำประกัน โดยการจำนำสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 9 และ 11

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	327,718	97,795	34,187,110	67,180,425
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	89,107,410	160,541,573	51,893,782	111,782,926
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,554,488	2,277,596	2,156,686	6,887,103
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	44,711,954	68,091,112	31,247,994	56,011,973
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	<u>135,701,570</u>	<u>231,008,076</u>	<u>119,485,572</u>	<u>241,862,427</u>

19. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	721,812	1,031,160
หัก : ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(27,500)	(39,285)
รวม	694,312	991,875
หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(297,563)	(297,563)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	<u>396,749</u>	<u>694,312</u>

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 4 ปี

บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

	(หน่วย: บาท)		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 4 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	309,348	412,464	721,812
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(11,785)	(15,715)	(27,500)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>297,563</u>	<u>396,749</u>	<u>694,312</u>

  

	(หน่วย: บาท)		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 4 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	309,348	721,810	1,031,158
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(11,785)	(27,498)	(39,283)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>297,563</u>	<u>694,312</u>	<u>991,875</u>

20. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ต้นปี	14,786,295	19,284,819	8,506,566	15,312,712
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,490,376	1,676,059	756,417	1,203,586
ต้นทุนดอกเบี้ย	400,417	797,127	213,156	630,997
ผลกำไรจากการลดขนาดโครงการลง	(914,975)	-	-	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน				
ประชากรศาสตร์	-	(3,527,142)	-	(2,721,029)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	1,311,831	-	961,565
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(4,756,399)	-	(3,041,265)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	-	-	(3,840,000)
ภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ปลายปี	15,762,113	14,786,295	9,476,139	8,506,566

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ต้นทุนขาย	320,288	558,436	39,179	397,970
ค่าใช้จ่ายในการขาย	261,806	124,663	157,220	124,663
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,308,699	1,662,889	773,174	1,311,950
	1,890,793	2,345,988	969,573	1,834,583

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะมีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า จำนวน 1.8 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 13 ปี (2558: 13 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
อัตราคิดลด	2.8	2.8	2.8	2.8
อัตราการขึ้นเงินเดือน	4.0 - 7.0	4.0 - 7.0	4.0 - 7.0	4.0 - 7.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0 - 40.0	0 - 40.0	0 - 40.0	0 - 40.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	สมมติฐาน	จำนวน	สมมติฐาน	จำนวน
	เปลี่ยนแปลง	ผลประโยชน์	เปลี่ยนแปลง	ผลประโยชน์
	เพิ่มขึ้น	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ลดลง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละต่อปี)		(ร้อยละต่อปี)	
อัตราคิดลด	1.0	(1.4)	1.0	1.2
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.0	1.4	1.0	(1.5)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	20.0	(2.0)	20.0	1.6

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สมมติฐาน	จำนวน	สมมติฐาน	จำนวน
	เปลี่ยนแปลง	ผลประโยชน์	เปลี่ยนแปลง	ผลประโยชน์
	เพิ่มขึ้น	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ลดลง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละต่อปี)		(ร้อยละต่อปี)	
อัตราคิดลด	1.0	(1.0)	1.0	1.0
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.0	1.0	1.0	(1.0)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	20.0	(1.4)	20.0	1.1

21. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทย่อยบางแห่งไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เนื่องจากบริษัทย่อยบางแห่ง มีผลขาดทุนทางภาษีสะสมยกมาจากรายการปีก่อน

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	3,052,354	9,799,590	1,976,658	8,954,143
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ นิติบุคคลของปีก่อน	74,925	(156,065)	-	(156,065)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผล แตกต่างชั่วคราว	(162,089)	(469,197)	(193,914)	401,083
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	2,965,190	9,174,328	1,782,744	9,199,161

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรที่ยังไม่ เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	30,978,872	(51,961,953)	28,454,972	(47,424,953)
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรที่ยังไม่ได้ เกิดขึ้นจริงจากผลกำไรจากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	1,394,342	-	960,146
	30,978,872	(50,567,611)	28,454,972	(46,464,807)

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	311,185,524	322,236,434	271,123,689	317,108,554
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณ อัตราภาษี	62,237,105	64,447,287	54,224,738	63,421,711
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล ของปีก่อน	74,925	(156,065)	-	(156,065)
ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ ไม่สามารถนำมาหักภาษีและรายได้ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	(59,346,840)	(55,116,894)	(52,441,994)	(54,066,485)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	2,965,190	9,174,328	1,782,744	9,199,161

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วย รายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ความแตกต่างทางด้านเวลาในการรับรู้ ค่าเช่าตามวิธีเส้นตรง	87,776	120,851	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3,152,423	2,927,259	1,895,228	1,701,313
	3,240,199	3,078,110	1,895,228	1,701,313
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง มูลค่าเงินลงทุน	1,229,560,825	1,198,581,953	1,184,323,925	1,155,868,954

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้เป็นจำนวนเงินประมาณ 148 ล้านบาท (2558: 114 ล้านบาท) บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้ก่อนวันหมดอายุ

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวนเงิน 3 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2560

22. การดำเนินงานที่ยกเลิกของบริษัทย่อย - บริษัท สีมาแพค จำกัด

รายการที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ของการดำเนินงานที่ยกเลิก แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558
<u>ส่วนงานที่ยกเลิก</u>		
รายได้		
รายได้จากการขาย	22,731,985	43,847,167
รายได้อื่น	2,259,877	322,118
รวมรายได้	24,991,862	44,169,285
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขาย	22,527,294	39,816,151
ค่าใช้จ่ายในการขาย	374,353	1,547,037
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2,688,574	5,012,864
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	7,002,674	12,677
รวมค่าใช้จ่าย	32,592,895	46,388,729
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(7,601,033)	(2,219,444)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(6,078)	(441,356)
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	<u>(7,607,111)</u>	<u>(2,660,800)</u>
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
ขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	<u>(0.01)</u>	<u>(0.00)</u>

กระแสเงินสดสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ของการดำเนินงานที่ยกเลิกแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	10,043	7,995
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(9,194)	(158)
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(2,026)	(6,421)
เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	<u>(1,177)</u>	<u>1,416</u>



23. สํารองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ในปัจจุบันบริษัทฯ ได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	146,111,922	135,230,408	72,263,027	66,356,379
เงินชดเชยสัญญาว่าจ้าง	-	963,310	-	963,310
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	45,450,271	47,713,432	18,758,025	18,877,185
ค่าขนส่ง	58,242,409	161,183,340	53,564,551	155,844,959
ค่านายหน้าและค่าส่งเสริมการขาย	71,559,019	63,137,774	61,195,806	58,999,122
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	8,027,087	7,489,745	2,187,544	1,416,757
ค่าพลังงาน	26,948,381	33,782,680	2,074,398	2,069,763
ค่าเช่าจ่าย	56,276,636	72,361,186	10,016,898	4,122,831
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,891,583,416	1,803,871,918	1,195,550,285	1,781,905,216
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (เพิ่มขึ้น)	20,257,846	10,193,270	24,474,051	7,235,253

25. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

26. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงานหลักคือ (1) ปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข่าวสาร (2) ผลิตและจำหน่ายถุงพลาสติก และ (3) ธุรกิจอาหาร ทั้งหมดดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย

กลุ่มบริษัทไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทบริหารงานด้านการจัดหาเงิน (ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายทางการเงิน และรายได้ทางการเงิน) และภาษีเงินได้ ของทั้งกลุ่มโดยไม่มีกรบับันส่วนให้แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	ปรับปรุงคุณภาพ และบรรจุข่าวสาร		ผลิตและจัดจำหน่าย		ธุรกิจอาหาร		การตัดรายการบัญชี ระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
			ถุงพลาสติก							
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,451,150,170	2,139,231,850	22,731,985	43,847,167	369,421,821	366,301,975	-	-	1,843,303,976	2,549,380,992
รายได้ระหว่างส่วนงาน	261,161	103,491	4,338,065	21,869,901	-	-	(4,599,226)	(21,973,392)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	14,291,120	2,103,026	506,158	28,817	2,500,624	3,503,217	(15,880,728)	(5,189,616)	1,417,174	445,444
ดอกเบี้ยจ่าย	(28,948,946)	(19,893,701)	(6,078)	(441,356)	(975,796)	(290,984)	15,880,728	5,189,616	(14,050,092)	(15,436,425)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(24,320,051)	(23,995,353)	(1,150,012)	(5,558,165)	(19,980,208)	(18,159,915)	-	-	(45,450,271)	(47,713,432)
ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้	(2,200,427)	(8,398,948)	(169,459)	60,098	(595,304)	(835,478)	-	-	(2,965,190)	(9,174,328)
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน**	37,053,586	36,930,482	(7,607,111)	(2,660,800)	(55,036,670)	(22,019,347)	445,169	(122,549)	(25,145,026)	12,127,786
รายได้ที่ไม่ได้ปันส่วน:										
เงินปันผลรับ									333,365,360	300,954,516
กำไรสำหรับปี									308,220,334	313,062,106

\* รายได้ทั้งสิ้นได้รวมรายได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิกของธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติกจำนวน 22,731,985 บาท (2558: 43,847,167 บาท)

\*\* กำไร (ขาดทุน) ขึ้นต้นตามส่วนงานได้รวมกำไรจากการดำเนินงานที่ยกเลิกของธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติกจำนวน 7,607,111 บาท (2558: 2,660,800 บาท)

สินทรัพย์ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	ปรับปรุงคุณภาพ และบรรจุก้าวสาร		ผลิตและจัดจำหน่าย ถุงพลาสติก		ธุรกิจอาหาร		การค้ารายการบัญชี ระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	195,495,420	209,767,359	-	24,962,036	50,387,278	86,228,253	-	-	245,882,698
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	-	-	-	366,458,897	388,985,594	-	-	366,458,897	388,985,594
สินทรัพย์ส่วนกลาง										
- เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์เพื่อขาย									7,189,193,232	7,039,418,373
- เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย									39,068,000	33,948,500
- สินทรัพย์อื่น									569,126,549	1,110,862,736
รวมสินทรัพย์									8,409,729,376	8,894,172,851

กลุ่มบริษัทใช้เกณฑ์ในการกำหนดคราการระหว่างกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	(หน่วย: บาท)	
	2559	2558
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	1,644,495,999	2,326,806,484
อเมริกา/แคนาดา	88,166,435	108,850,596
ยุโรป	67,566,054	75,587,075
เอเชียแปซิฟิกและอื่น	43,075,488	38,136,837
รวม	<u>1,843,303,976</u>	<u>2,549,380,992</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อย มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนสามราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 607 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสาร (2558: 1,195 ล้านบาท)

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและพนักงานบริษัทฯได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาติ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 4 ล้านบาท (2558: 3 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 2 ล้านบาท (2558: 2 ล้านบาท))

28. เงินปันผล

	อนุมัติโดย	เงินปันผล จ่าย	เงินปันผล จ่าย
		(ล้านบาท)	(บาทต่อหุ้น)
เงินปันผลจากกำไรสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี วันที่ 9 เมษายน 2558	150	0.25
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2558	<u>150</u>	0.25
		<u>300</u>	
เงินปันผลจากกำไรสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558	ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี วันที่ 26 เมษายน 2559	168	0.28
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2559	<u>168</u>	0.28
		<u>336</u>	

29. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

29.1 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัทดังกล่าว มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	
ภายใน 1 ปี	49
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	107
เกิน 5 ปี	144

29.2 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาค่าสิทธิและสัญญาการรับความช่วยเหลือทางเทคนิคกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งในต่างประเทศเพื่อการใช้เครื่องหมายการค้า การอบรมและให้ข้อมูลสนับสนุนการประกอบธุรกิจร้านอาหาร โดยภายใต้เงื่อนไขตามสัญญาค่าสิทธิบริษัทต้องจ่ายค่าสิทธิตามอัตราที่ระบุในสัญญา

29.3 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ และบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 30 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2558: 53 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 29 ล้านบาท (2558: 52 ล้านบาท)) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการจ่ายค่าสาธารณูปโภคของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และเพื่อการส่งออกข้าวไปต่างประเทศ

30. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	7,228	-	-	7,228
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	44	44
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินกู้ยืม	-	500	-	500

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	6,829	-	-	6,829
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินให้กู้ยืม	-	20	-	20
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	30	30
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินกู้ยืม	-	864	-	864

### 31. เครื่องมือทางการเงิน

#### 31.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมระยะสั้น เงินลงทุน เจ้าหนี้การค้าและเงินกู้ยืมระยะสั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

#### **ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ**

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าการค้าที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการ

#### **ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย**

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันที่ครบกำหนด (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้



(หน่วย: บาท)

## งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
รายการเทียบเท่าเงินสด (ไม่รวมเงินสด)	-	25,506,840	25,506,840	0.13 - 0.50
หนี้สินทางการเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	209,351	209,351	7.12
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	500,000,000	-	500,000,000	1.94 - 2.02

(หน่วย: บาท)

## งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
รายการเทียบเท่าเงินสด (ไม่รวมเงินสด)	-	20,622,661	20,622,661	0.13 - 0.40
หนี้สินทางการเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	121,509	121,509	7.40
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	993,000,000	-	993,000,000	2.00 - 2.06

(หน่วย: บาท)

## งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
รายการเทียบเท่าเงินสด (ไม่รวมเงินสด)	-	14,170,568	17,170,568	0.13 - 0.50
หนี้สินทางการเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	151,343	151,343	7.12
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	500,000,000	-	500,000,000	1.94 - 2.02
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	363,570,000	363,570,000	2.05 - 6.28

(หน่วย: บาท)

## งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
รายการเทียบเท่าเงินสด (ไม่รวมเงินสด)	-	6,875,054	6,875,054	0.13 - 0.40
หนี้สินทางการเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	121,509	121,509	7.40
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	993,000,000	-	993,000,000	2.00 - 2.06
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	271,620,000	271,620,000	2.05 - 6.53

## ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนอันเกี่ยวเนื่องจากรายการค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558
	(หน่วย)	(หน่วย)	(บาทต่อหน่วย เงินตราต่างประเทศ)	(บาทต่อหน่วย เงินตราต่างประเทศ)
เหรียญสหรัฐอเมริกา	47,709	488,036	35.5660	35.8295

บริษัทฯ มีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559			
สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	วันที่ครบกำหนด
	(หน่วย)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	334,732	34.6658 - 35.6571	10 กุมภาพันธ์ 2560 - 19 มิถุนายน 2560
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558			
สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	วันที่ครบกำหนด
	(หน่วย)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	12,667,523	34.1616 - 36.2984	12 มกราคม 2559 - 15 มิถุนายน 2559

### 31.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

### 32. การส่งเสริมการลงทุน

บริษัท สยามแพค จำกัด ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับผลิตสิ่งพิมพ์จากฟิล์มพลาสติกตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 1903(2/2556) เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2556 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวรวมถึงการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเป็นระยะเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 21 ตุลาคม 2556)

บริษัท สยามแพค จำกัด ได้ดำเนินการขอยกเลิกการส่งเสริมการลงทุนดังกล่าว ต่อสำนักงานส่งเสริมการลงทุน ตั้งแต่วันที่ 6 กรกฎาคม 2559 ซึ่งอยู่ในระหว่างการพิจารณา

รายได้สำหรับปีจำนวนตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
รายได้จากการขาย - กิจการที่ได้รับ				
การส่งเสริม	1,280,751	30,641,897	-	-
รายได้จากการขาย - กิจการที่ไม่ได้รับ				
การส่งเสริม	1,842,023,225	2,518,739,095	1,548,919,780	2,174,517,662
รวม	1,843,303,976	2,549,380,992	1,548,919,780	2,174,517,662

### 33. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.29:1 (2558: 0.38: 1) และเฉพาะบริษัทฯมีอัตราส่วนเท่ากับ 0.35:1 (2558: 0.43: 1)

34. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทฯ ได้จ่ายชำระค่าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เอ็ม บี เค จำกัด จากผู้ถือหุ้นอื่นจำนวน 490,910 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 45 ของทุนจดทะเบียน ในราคาหุ้นละ 9.1698 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 4,501,564.73 บาท ทำให้บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากเดิม ร้อยละ 55 เป็นร้อยละ 99.99

35. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2560