

บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงิน
31 ธันวาคม 2557

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ปทุมไรชมิท แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ปทุมไรชมิท แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ปทุมไรชมิท แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและเฉพาะของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

นงลักษณ์ พุ่มน้อย

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4172

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 17 กุมภาพันธ์ 2558

บริษัท ปทุมโรจมิตร แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2557	2556	2557	2556	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	46,600,536	145,605,471	4,428,906	6,628,300
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6, 8	271,276,274	234,273,026	261,086,162	221,551,899
สินค้าคงเหลือ	9	168,719,533	274,030,381	149,127,885	249,989,583
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	6	-	-	-	11,630,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		57,276,447	100,255,671	21,106,293	67,704,820
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		543,872,790	754,164,549	435,749,246	557,504,602
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	10	-	511,000	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	883,073,567	360,573,567
เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์ซื้อขาย	12	7,289,043,138	6,989,493,420	6,924,043,138	6,639,493,420
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		3,578,259	3,578,259	61,086	61,086
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	6	-	-	-	275,000,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	40,719,900	41,773,787	30,765,720	30,972,618
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	325,523,075	297,138,360	185,918,269	203,116,321
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	6	237,932,922	250,924,025	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	6,298,775	6,305,564	5,099,776	5,773,104
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	19	3,829,300	3,834,243	3,062,542	3,098,111
ค่าความนิยม	11	53,421,268	53,421,268	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		16,204,735	10,463,245	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,976,551,372	7,657,443,171	8,032,024,098	7,518,088,227
รวมสินทรัพย์		8,520,424,162	8,411,607,720	8,467,773,344	8,075,592,829

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2557	2556	2557	2556	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	16	513,076,251	776,525,326	513,076,251	776,142,964
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6	4,000,000	7,000,000	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	6	-	-	302,120,000	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6, 17	103,156,827	75,502,125	63,129,449	45,154,225
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		2,192,166	2,733,237	417,694	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		12,645,828	4,903,398	4,164,863	3,614,745
รวมหนี้สินหมุนเวียน		635,071,072	866,664,086	882,908,257	824,911,934
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	18	19,284,819	19,171,216	15,312,712	15,490,552
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	19	1,250,543,906	1,190,633,963	1,203,293,906	1,146,383,963
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,541,729	8,033,364	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,273,370,454	1,217,838,543	1,218,606,618	1,161,874,515
รวมหนี้สิน		1,908,441,526	2,084,502,629	2,101,514,875	1,986,786,449

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน	20			
หุ้นสามัญ 900,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท				
(2556: หุ้นสามัญ 90,000,000 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)	900,000,000	900,000,000	900,000,000	900,000,000
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 600,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท				
(2556: หุ้นสามัญ 60,000,000 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 10 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	21	90,000,000	90,000,000	90,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		612,438,619	569,202,455	703,082,844
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		5,083,082,875	4,843,443,101	4,813,175,625
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		6,545,521,494	6,262,645,556	6,366,258,469
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		66,461,142	64,459,535	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		6,611,982,636	6,327,105,091	6,366,258,469
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		8,520,424,162	8,411,607,720	8,075,592,829
		-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2557	2556	2557	2556	
รายได้					
รายได้จากการขาย	24	1,945,219,133	2,188,332,617	1,604,976,135	1,885,613,901
รายได้ค่าบริการ		10,752,004	10,610,442	-	-
เงินปันผลรับ	12, 24	299,591,501	278,944,289	284,563,645	260,849,764
รายได้อื่น	24	42,314,735	41,067,150	42,778,293	46,941,748
รวมรายได้		2,297,877,373	2,518,954,498	1,932,318,073	2,193,405,413
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	24	1,650,131,920	1,949,928,062	1,333,239,831	1,682,972,783
ต้นทุนบริการ		10,742,770	10,610,442	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	24	212,133,312	163,604,390	184,993,862	161,614,102
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	24	95,053,839	79,221,526	63,888,584	56,690,589
รวมค่าใช้จ่าย		1,968,061,841	2,203,364,420	1,582,122,277	1,901,277,474
กำไรก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุน ในบริษัทร่วมค่าใช้จ่ายทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		329,815,532	315,590,078	350,195,796	292,127,939
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		-	(104,889)	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		329,815,532	315,485,189	350,195,796	292,127,939
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	24	(13,507,850)	(18,724,175)	(14,930,219)	(18,497,299)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		316,307,682	296,761,014	335,265,577	273,630,640
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	19	(2,069,911)	(3,933,763)	(453,262)	322,441
กำไรสำหรับปี		314,237,771	292,827,251	334,812,315	273,953,081
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนใน หลักทรัพย์ต่อขาย		299,549,718	1,547,673,543	284,549,718	1,470,173,543
ผลกระทบของภาษีเงินได้		(59,909,944)	(309,534,709)	(56,909,944)	(294,034,709)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		239,639,774	1,238,138,834	227,639,774	1,176,138,834
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		553,877,545	1,530,966,085	562,452,089	1,450,091,915

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	328,236,164	294,043,190	334,812,315	273,953,081
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(13,998,393)	(1,215,939)		
	<u>314,237,771</u>	<u>292,827,251</u>		
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	567,875,938	1,532,182,024	562,452,089	1,450,091,915
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(13,998,393)	(1,215,939)		
	<u>553,877,545</u>	<u>1,530,966,085</u>		

(หน่วย: บาท)

กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	23			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		0.55	0.49	0.56
				0.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	316,307,682	296,761,014	335,265,577	273,630,640
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35,968,055	31,555,205	18,895,467	19,008,779
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายอุปกรณ์	(28,825)	2,502,417	(9,248)	(8,440,123)
ตัดจำหน่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	12,991,102	-	-	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น	-	(1,069,656)	-	-
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(900,000)	300,000	(500,000)	300,000
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(103,379)	(232,143)	(103,379)	(232,143)
ขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์ (โอนกลับ)	627,621	(9,150,159)	800,000	-
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ (โอนกลับ)	2,797,615	(737,753)	3,076,000	30,415
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	104,889	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	1,580,093	2,118,777	1,288,650	1,684,205
รายได้เงินปันผล	(299,591,501)	(278,944,289)	(284,563,646)	(260,849,764)
ดอกเบี้ยรับ	(1,474,278)	(1,463,587)	(15,063,784)	(20,063,909)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	13,507,850	18,724,175	14,930,219	18,497,299
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	81,682,035	60,468,890	74,015,856	23,565,399
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(35,423,228)	3,168,435	(39,540,527)	3,798,295
สินค้าคงเหลือ	102,513,234	(70,683,566)	97,785,698	(67,856,953)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	53,425,682	(60,916,904)	48,397,266	(48,326,807)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(5,737,490)	(10,463,245)	-	-
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	(250,924,025)	-	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	27,799,535	5,354,868	18,151,320	(20,377,996)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7,832,900	531,562	550,119	596,667
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(4,491,635)	8,033,364	-	-
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(1,466,490)	(72,000)	(1,466,490)	(72,000)
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	226,134,543	(315,502,621)	197,893,242	(108,673,395)
จ่ายภาษีเงินได้	(12,958,873)	(16,282,889)	(1,798,739)	(3,205,592)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	213,175,670	(331,785,510)	196,094,503	(111,878,987)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	-	(37,826,044)	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น	-	38,895,700	-	-
เงินสดรับจากการลดทุนของบริษัทย่อย	-	-	-	12,112,837
เงินสดจ่ายเพิ่มทุนของบริษัทย่อย (หมายเหตุ 11)	-	-	(522,500,000)	-
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 11)	(588,404)	(42,206,146)	-	(133,049,724)
เงินสดจ่ายผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
จากการลดทุนของบริษัทย่อย	-	(4,037,612)	-	-
เงินสดรับจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
จากการเพิ่มทุนของบริษัทย่อย	16,000,000	24,000,000	-	-
เงินรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	-	2,186,168
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	19,230,000	666,700,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(7,600,000)	(593,600,000)
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	-	-	286,200,000	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(11,200,000)	(275,000,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	369,165	73,662,477	16,355	8,630,822
เงินสดรับจากเงินปันผล	299,591,501	278,944,289	284,563,646	260,849,764
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ย	1,423,975	1,463,587	15,129,718	20,576,967
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,003,499)	(1,040,408)	(385,200)	(594,821)
ซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(641,255)	(312,950)	-	-
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(62,615,301)	(34,093,927)	(1,239,096)	(6,473,224)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	252,536,182	297,448,966	62,215,423	(37,661,211)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(3,449,076)	3,525,326	(3,066,713)	3,142,964
เงินฝากธนาคารที่มีภาระกำกับลดลง	511,000	-	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	1,437,000,000	2,081,750,000	1,437,000,000	2,081,750,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	(1,697,000,000)	(1,648,750,000)	(1,697,000,000)	(1,648,750,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	369,320,000	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(67,200,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	7,000,000	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(3,000,000)	-	-	-
จ่ายเงินปันผล	(285,000,000)	(270,000,000)	(285,000,000)	(270,000,000)
จ่ายดอกเบี้ย	(13,778,711)	(18,398,845)	(14,562,607)	(18,171,969)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(564,716,787)	155,126,481	(260,509,320)	147,970,995
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(99,004,935)	120,789,937	(2,199,394)	(1,569,203)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	145,605,471	24,815,534	6,628,300	8,197,503
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	46,600,536	145,605,471	4,428,906	6,628,300
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม							
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ							
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		ส่วนเกินทุน จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในหลักทรัพย์เพื่อขาย	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	600,000,000	160,000,000	90,000,000	545,159,265	3,605,304,267	5,000,463,532	31,152,048	5,031,615,580
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	38,561,039	38,561,039
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยลดลงจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	(4,037,613)	(4,037,613)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	294,043,190	1,238,138,834	1,532,182,024	(1,215,939)	1,530,966,085
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	(270,000,000)	-	(270,000,000)	-	(270,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	600,000,000	160,000,000	90,000,000	569,202,455	4,843,443,101	6,262,645,556	64,459,535	6,327,105,091
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	600,000,000	160,000,000	90,000,000	569,202,455	4,843,443,101	6,262,645,556	64,459,535	6,327,105,091
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	16,000,000	16,000,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	328,236,164	239,639,774	567,875,938	(13,998,393)	553,877,545
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	(285,000,000)	-	(285,000,000)	-	(285,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	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
	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ส่วนเกินทุน จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในหลักทรัพย์ซื้อขาย	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
		กำไรสะสม				
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	600,000,000	160,000,000	90,000,000	649,317,448	3,409,397,017	4,908,714,465
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	273,953,081	1,176,138,834	1,450,091,915
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	(270,000,000)	-	(270,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	600,000,000	160,000,000	90,000,000	653,270,529	4,585,535,851	6,088,806,380
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	600,000,000	160,000,000	90,000,000	653,270,529	4,585,535,851	6,088,806,380
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	334,812,315	227,639,774	562,452,089
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	(285,000,000)	-	(285,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	600,000,000	160,000,000	90,000,000	703,082,844	4,813,175,625	6,366,258,469
	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

1. ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท ปทุมโรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชน และมี
ภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯมีบริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนจัดตั้งใน
ประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือกิจการปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสารและธุรกิจที่
เกี่ยวข้อง โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนและเป็นที่ตั้งโรงงานอยู่เลขที่ 88 หมู่ 2 ถ.ติวานนท์ ต.บางกะดี อ.เมือง
จ.ปทุมธานี 12000 และมีที่ตั้งโรงงานแห่งที่ 2 ตั้งอยู่เลขที่ 109/3 หมู่ 14 ถ.มิตรภาพ กม.199 ต.ลาดบัวขาว
อ.สีคิ้ว จ.นครราชสีมา 30340

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับ
ภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2557	2556
ถือหุ้นทางตรง			ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท ฟิอาร์จี 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 ซีสเต็ม จำกัด	จำหน่ายอาหาร	ไทย	60.00	60.00
ถือหุ้นทางอ้อม				
ถือหุ้นโดยบริษัท ฟิอาร์จี พีชผล จำกัด				
บริษัท ราชสิมาไรซ์ จำกัด	จัดจำหน่ายข้าวสาร ให้เช่าอาคารโรงงานและ เครื่องจักร	ไทย	99.99	99.99
บริษัท สิวาแพค จำกัด*	ผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติก	ไทย	49.99	49.99
ถือหุ้นโดยบริษัท ราชสิมาไรซ์ จำกัด				
บริษัท อินโนฟู้ด (ไทยแลนด์) จำกัด	จัดจำหน่ายข้าวสาร และพัฒนาผลิตภัณฑ์ จากข้าว	ไทย	99.99	99.99
ถือหุ้นโดยบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด				
บริษัท เอ็ม บี เค ซูกี้ นัมเบอร์วัน จำกัด	จำหน่ายอาหาร	ไทย	99.99	-

* บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัท สิวาแพค จำกัด ผ่านทางคณะกรรมการของบริษัทดังกล่าว

ในระหว่างปีปัจจุบัน มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในกลุ่มบริษัท โดยมีรายละเอียดตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11

- ข) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- จ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบัน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล

มาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมดตามที่กล่าวข้างต้น ได้รับการปรับปรุงและจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่เป็นจำนวนมาก ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศโดยการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินในครั้งนี้อย่างใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ในปีที่นำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม โดยใช้แทนเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมที่เดิมกำหนดอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานฉบับนี้เปลี่ยนแปลงหลักการเกี่ยวกับการพิจารณาว่าผู้ลงทุนมีอำนาจการควบคุมหรือไม่ กล่าวคือ ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ผู้ลงทุนจะถือว่าตนควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนได้ หากตนมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้ ถึงแม้ว่าตนจะมีสัดส่วนการถือหุ้นหรือสิทธิในการออกเสียงโดยรวมน้อยกว่ากึ่งหนึ่งก็ตาม การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญนี้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลพินิจอย่างมากในการทบทวนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีอำนาจควบคุมในกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือไม่และจะต้องนำบริษัทใดในกลุ่มกิจการมาจัดทำงบการเงินรวมบ้าง

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานฉบับดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการที่สำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า ซึ่งได้ถูกยกเลิกไป มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการบันทึกเงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกันโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ในขณะที่มาตรฐานฉบับที่ 31 กำหนดให้กิจการสามารถเลือกนำเงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกันมาจัดทำงบการเงินรวมโดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วน หรือบันทึกเป็นเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียก็ได้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานฉบับดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการที่สำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วมการงาน บริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินต่อการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้ และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

จากการประเมินเบื้องต้น ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่อการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว 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 บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้านำระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนคำนวณโดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและค่าวัสดุในการผลิตวัตถุดิบ สารเคมี อะไหล่ และวัสดุโรงงานแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่าและจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

4.5 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์ดังกล่าวในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ข) เงินลงทุนระยะยาวที่เป็นตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- ค) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
- ง) เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี

บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการ โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการ โอนเปลี่ยน

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 - 20 ปี ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างดัดตั้ง

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีอายุการให้ประโยชน์ 10 ปี

4.9 ค่าความนิยม

บริษัทฯบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทฯจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

4.10 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.11 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทฯและบริษัทย่อยเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

4.12 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทฯและบริษัทย่อยเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานแสดงรวมอยู่ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงิน และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับที่ใช้กับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกับที่บริษัทฯและบริษัทย่อยเป็นเจ้าของ รายได้ค่าเช่ารับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาการให้เช่า

4.13 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์อื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่าและจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยม บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าส่วนของงบกำไรหรือขาดทุน

4.15 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.16 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.17 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ก) ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ข) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายและเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของ อาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2557	2556	2557	2556	
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่ของ					
กลุ่มบริษัท					
ขายสินค้า	3,489,504	1,324,479	1,318,658	1,324,479	ราคาตลาดหรือราคาที่ไม่ใกล้เคียงกับราคาตลาด
เงินปันผลรับ	299,549,718	274,587,242	284,549,718	260,837,242	อัตราตามที่ประกาศจ่าย
จ่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	260,000,000	-	-	ราคาตามสัญญา
ค่าบริการจ่าย	66,059,706	13,928,242	672,355	447,398	ราคาตามสัญญา
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8,694,665	-	-	-	ราคาตามสัญญา
(หมายเหตุ 11)					
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ขายสินค้า	-	-	633,606	431,440	ราคาตลาดหรือราคาที่ไม่ใกล้เคียงกับราคาตลาด
รายได้ค่าเช่า	-	-	780,064	1,435,503	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าบริการ	-	-	1,678,211	876,495	ราคาตามสัญญา
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	185,435	ราคาตามสัญญา
(หมายเหตุ 11)					
จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	-	2,186,168	ราคาตามสัญญา
ซื้อวัตถุดิบ	-	-	677,139,133	1,402,198,788	ราคาทุนบวกส่วนเพิ่ม
ค่าเช่าจ่าย	-	-	4,516,558	3,553,772	ราคาตามสัญญาที่อ้างอิงจากราคาที่เคยให้บุคคลภายนอกเช่า
ดอกเบี้ยรับ	-	-	15,010,411	19,957,571	อัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	1,809,003	-	ราคาตลาดหรือราคาที่ไม่ใกล้เคียงกับราคาตลาด
รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม					
รายได้ค่าเช่า	-	6,000	-	6,000	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าบริการ	-	90,000	-	90,000	ราคาตามสัญญา
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	-	891,954	-	891,954	ราคาตลาดหรือราคาที่ไม่ใกล้เคียงกับราคาตลาด
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ขายสินค้า	1,108,580	990,189	1,091,799	990,189	ราคาตลาดหรือราคาที่ไม่ใกล้เคียงกับราคาตลาด
รายได้ค่าบริการ	60,660	60,660	-	-	อัตราที่ไม่ใกล้เคียงทุน
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	96,864,289	-	96,864,289	ราคาตามสัญญา
(หมายเหตุ 11)					
ค่าบริการจ่าย	7,529,359	12,055,641	6,567,925	5,157,655	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	112,285	174,366	-	-	ราคาตลาดหรือราคาที่ไม่ใกล้เคียงกับราคาตลาด
เงินปันผลรับ	41,783	37,569	13,928	12,523	อัตราตามที่ประกาศจ่าย

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)				
บริษัทใหญ่	1,581,884	1,710,834	814,971	933,920
บริษัทย่อย	-	-	472,255	316,730
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน)	167,167	242,182	133,380	231,433
รวม	1,749,051	1,953,016	1,420,606	1,482,083
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 17)				
บริษัทใหญ่	6,324,973	1,837,667	-	-
บริษัทย่อย	-	-	15,450,146	13,002,524
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน)	377,046	107,566	270,216	-
รวม	6,702,019	1,945,233	15,720,362	13,002,524

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2556	ในระหว่างปี		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท ฟิวเจอร์ ฟิชผล จำกัด	11,630,000	7,600,000	(19,230,000)	-

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท ฟิวเจอร์ ฟิชผล จำกัด มีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2556	ในระหว่างปี		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย				
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด	275,000,000	11,200,000	(286,200,000)	-

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด มีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีการเคลื่อนไหว ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2556	ในระหว่างปี		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท สีมาแพค จำกัด	7,000,000	-	(3,000,000)	4,000,000

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 4 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมจากกรรมการของบริษัท สีมาแพค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ และมีกำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีการเคลื่อนไหว ดังนี้

(หน่วย: บาท)

ลักษณะ ความสัมพันธ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557	
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2556	ในระหว่างปี			
		เพิ่มขึ้น	ลดลง		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย					
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู๊ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด	บริษัทย่อย	-	65,500,000	(31,000,000)	34,500,000
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู๊ด ซิสเต็ม จำกัด	บริษัทย่อย	-	46,500,000	(24,500,000)	22,000,000
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู๊ด ไอแลนด์ จำกัด	บริษัทย่อย	-	246,000,000	(11,000,000)	235,000,000
บริษัท ทีอาร์จี พีชผล จำกัด	บริษัทย่อย	-	5,320,000	(700,000)	4,620,000
บริษัท เอ็ม บี เค สุกี้ นัมเบอร์วัน จำกัด	บริษัทย่อย	-	6,000,000	-	6,000,000
		-	369,320,000	(67,200,000)	302,120,000

ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า

เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2556 บริษัท เอ็ม บี เค ฟู๊ด ไอแลนด์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ 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

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	250,924	260,000
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(12,991)	(9,076)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	237,933	250,924
ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปี	12,991	9,076

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
ผลประโยชน์ระยะสั้น	19,049,056	14,778,048
ผลประโยชน์ระยะยาวเมื่อเกษียณอายุ	500,597	499,280
รวม	19,549,653	15,277,328

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
เงินสด	2,553,932	1,417,871	110,000	110,000
เงินฝากธนาคาร	44,046,604	144,187,600	4,318,906	6,518,300
รวม	46,600,536	145,605,471	4,428,906	6,628,300

เงินฝากธนาคารได้รวมเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามและเงินฝากประจำ โดยเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.38 ต่อปี (2556: ร้อยละ 0.50 ต่อปี) และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 1.10 - 2.60 ต่อปี (2556: ร้อยละ 1.45 - 3.20 ต่อปี)

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,124,436	861,503	950,106	800,878
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	6,720	364,475	6,720	364,475
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,131,156	1,225,978	956,826	1,165,353
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	227,394,670	123,907,793	225,433,702	119,822,307
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	29,107,621	100,992,342	25,060,566	95,356,032
3 - 6 เดือน	1,189,429	929,386	1,189,429	929,386
6 - 12 เดือน	103,410	339,006	103,410	339,006
มากกว่า 12 เดือน	962,309	1,148,084	962,310	1,148,084
รวม	258,757,439	227,316,611	252,749,417	217,594,815
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,000,000)	(1,900,000)	(1,000,000)	(1,500,000)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	257,757,439	225,416,611	251,749,417	216,094,815
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	258,888,595	226,642,589	252,706,243	217,260,168
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	617,895	727,038	463,780	316,730
ลูกหนี้อื่นกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	11,769,784	6,903,399	7,916,139	3,975,001
รวมลูกหนี้อื่น	12,387,679	7,630,437	8,379,919	4,291,731
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	271,276,274	234,273,026	261,086,162	221,551,899

9. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็น			
			มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
2557	2556	2557	2556	2557	2556	
สินค้าสำเร็จรูป	51,871,701	57,899,014	(1,550,000)	(2,225,161)	50,321,701	55,673,853
วัตถุดิบ	104,040,253	190,473,291	(1,400,000)	(464,225)	102,640,253	190,009,066
งานระหว่างทำ	1,894,358	2,916,699	-	-	1,894,358	2,916,699
วัสดุสิ้นเปลือง	17,994,221	27,024,763	(4,131,000)	(1,594,000)	13,863,221	25,430,763
รวม	175,800,533	278,313,767	(7,081,000)	(4,283,386)	168,719,533	274,030,381

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556
สินค้าสำเร็จรูป	46,094,740	51,279,155	(1,550,000)	(1,000,000)	44,544,740	50,279,155
วัตถุดิบ	96,330,085	177,330,096	-	-	96,330,085	177,330,096
วัสดุสิ้นเปลือง	12,253,060	23,854,332	(4,000,000)	(1,474,000)	8,253,060	22,380,332
รวม	154,677,885	252,463,583	(5,550,000)	(2,474,000)	149,127,885	249,989,583

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นจำนวน 4 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 3.1 ล้านบาท) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย และมีการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวน 1.2 ล้านบาท (2556: 1.1 ล้านบาท) โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด

บริษัทฯได้จำหน่ายสินค้าคงเหลือมูลค่าประมาณ 141 ล้านบาท (2556: 227 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารแห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 16

10. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ยอดคงเหลือนี้คือเงินฝากประจำซึ่งบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำไปค้ำประกันหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯรับระหว่างปี	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556
	พันบาท	พันบาท	ร้อยละ	ร้อยละ				
บริษัท ฟิวเจอร์ ฟิชผล จำกัด	250,000	250,000	99.99	99.99	239,636,680	239,636,680	-	-
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 ไอแลนส์ จำกัด	500,000	1,500	99.99	99.98	498,685,435	185,435	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	100,000	60,000	60.00	60.00	60,000,000	36,000,000	-	-
รวม					883,073,567	360,573,567	-	-

การซื้อขายหลักทรัพย์ในระหว่างปี

บริษัท เอ็ม บี เค สุกี้ นัมเบอร์วัน จำกัด

เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด ได้มีมติอนุมัติให้ซื้อหุ้นสามัญบริษัท เอ็ม บี เค สุกี้ นัมเบอร์วัน จำกัด จากบริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน) เป็นจำนวน 100,000 หุ้นในราคาหุ้นละ 86.95 บาทรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 8.69 ล้านบาท

ประมาณการมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ของบริษัท เอ็ม บี เค สุกี้ นัมเบอร์วัน จำกัด ณ วันที่ซื้อ ปรากฏดังนี้

	(หน่วย: บาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,106,261
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	526,339
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	184,092
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	4,000
รวมสินทรัพย์	<u>8,820,692</u>
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	126,027
รวมหนี้สิน	<u>126,027</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ	<u><u>8,694,665</u></u>
ต้นทุนการรวมธุรกิจ	8,694,665
หัก: สินทรัพย์สุทธิ	<u>(8,694,665)</u>
ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ	<u><u>-</u></u>
กระทบยอดเงินสดสุทธิ	
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8,694,665
หัก: เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทย่อย	<u>8,106,261</u>
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	<u><u>588,404</u></u>

ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทฯจะวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา และหนี้สินที่รับมา ณ วันซื้อกิจการ โดยการวัดมูลค่านี้กำลังอยู่ในระหว่างกระบวนการจัดทำและจะแล้วเสร็จภายในระยะเวลาในการวัดมูลค่า 12 เดือนนับจากวันที่ซื้อกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)

รายได้และผลขาดทุนสุทธิของบริษัท เอ็ม บี เค สุกี้ นัมเบอร์วัน จำกัด ตั้งแต่วันที่ซื้อกิจการ (วันที่ 13 ตุลาคม 2557) จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมมีจำนวนเงินประมาณ 4.08 ล้านบาท และผลขาดทุน 0.04 ล้านบาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 1.5 ล้านบาทเป็น 500 ล้านบาท โดยเป็นการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 4,985,000 หุ้นราคาหุ้นละ 100 บาทรวมเป็นเงิน 498.5 ล้านบาท โดยได้จัดสรรหุ้นสามัญที่ออกใหม่ทั้งหมดให้แก่บริษัทฯ โดยบริษัทฯ ได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2557 และบริษัทฯ ย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 24 ตุลาคม 2557

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 60 ล้านบาทเป็น 100 ล้านบาท โดยเป็นการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 400,000 หุ้นราคาหุ้นละ 100 บาทรวมเป็นเงิน 40 ล้านบาท โดยได้จัดสรรหุ้นสามัญที่ออกให้แก่บริษัทฯ จำนวน 240,000 หุ้นเป็นเงินจำนวน 24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 60 ของหุ้นที่ออกใหม่ซึ่งบริษัทฯ ได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนที่มีการเรียกชำระแล้วเมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2557 บริษัทฯ ย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 24 ตุลาคม 2557 อย่างไรก็ตามสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทดังกล่าวคงเป็นจำนวนเท่าเดิม

ค่าความนิยม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2557	2556
บริษัท อิน โนฟู้ด (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

12. เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์เพื่อขาย

(หน่วย: บาท)

ลักษณะธุรกิจ		งบการเงินรวม					
		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุน		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2557	2556	2557	2556	2557	2556
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)		ร้อยละ	ร้อยละ				
พัฒนาและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์		26.47	26.47	955,416,356	955,416,356		
บวก: ค่าไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				6,333,626,782	6,034,077,064		
				<u>7,289,043,138</u>	<u>6,989,493,420</u>	<u>299,549,718</u>	<u>274,587,242</u>

(หน่วย: บาท)

ลักษณะธุรกิจ		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุน		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2557	2556	2557	2556	2557	2556
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)		ร้อยละ	ร้อยละ				
พัฒนาและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์		25.14	25.14	907,573,606	907,573,606		
บวก: ค่าไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				6,016,469,532	5,731,919,814		
				<u>6,924,043,138</u>	<u>6,639,493,420</u>	<u>284,549,718</u>	<u>260,837,242</u>

เงินลงทุนในบริษัทใหญ่เป็นเงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนในความต้องการของตลาด ซึ่งบริษัทฯถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายและบริษัทฯไม่ได้จัดประเภทเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมถึงแม้ว่าบริษัทฯลงทุนในบริษัทใหญ่เกินกว่าร้อยละ 20 และมีกรรมการบางท่านร่วมอยู่ในคณะกรรมการของบริษัทใหญ่ เนื่องจากบริษัทฯไม่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญในการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจในนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทใหญ่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯได้จำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทใหญ่และทำสัญญาหลักประกันประเภท Negative Pledge บนหลักทรัพย์ดังกล่าวรวมจำนวน 348 ล้านหุ้น ซึ่งมีมูลค่า ณ วันสิ้นสุดงวดเป็นจำนวน 5,081 ล้านบาท (2556: 34.8 ล้านหุ้น มูลค่า 4,872 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 16

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	อาคาร		รวม	อาคาร		รวม
	ที่ดิน	ให้เช่า		ที่ดิน	ให้เช่า	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557:						
ราคาทุน	33,198,631	77,390,152	110,588,783	29,525,466	5,319,476	34,844,942
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(69,868,883)	(69,868,883)	-	(4,079,222)	(4,079,222)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	33,198,631	7,521,269	40,719,900	29,525,466	1,240,254	30,765,720
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556:						
ราคาทุน	33,198,631	76,816,871	110,015,502	29,525,466	5,319,476	34,844,942
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(68,241,715)	(68,241,715)	-	(3,872,324)	(3,872,324)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	33,198,631	8,575,156	41,773,787	29,525,466	1,447,152	30,972,618

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	41,773,787	44,766,859	30,972,618	31,179,516
ซื้ออาคารให้เช่า/ปรับปรุงที่ดิน	641,255	312,950	-	-
จำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาตามบัญชี	(1)	(1,654,777)	-	-
ค่าเสื่อมราคา	(1,695,141)	(1,651,245)	(206,898)	(206,898)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	40,719,900	41,773,787	30,765,720	30,972,618

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ที่ดิน	315,731,000	315,731,000	43,393,102	32,880,000
อาคารให้เช่า	45,032,350	45,921,250	3,119,953	3,654,000
รวม	360,763,350	361,652,250	46,513,055	36,534,000

มูลค่าสุทธิธรรมดั่งกล่าวประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาดสำหรับที่ดินว่างเปล่าในงบการเงินรวม มูลค่า 316 ล้านบาท วิธีพิจารณารายได้ (Income Approach) สำหรับที่ดินให้เข้าในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 44 ล้านบาท และวิธีวิเคราะห์มูลค่าจากต้นทุนสำหรับอาคารให้เข้าจำนวน 45 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 3 ล้านบาท)

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งสำนักงานและยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน						
1 มกราคม 2557	107,278,388	236,217,974	259,136,448	116,131,543	3,363,100	722,127,453
ซื้อเพิ่ม	92,448	45,500	16,980,179	3,951,006	41,546,168	62,615,301
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(5,518,376)	(3,249,014)	-	(8,767,390)
โอนเข้า/(โอนออก)	-	176,350	33,271,955	3,854,030	(37,302,335)	-
31 ธันวาคม 2557	107,370,836	236,439,824	303,870,206	120,687,565	7,606,933	775,975,364
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2557	-	157,703,962	167,202,601	100,082,530	-	424,989,093
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	11,230,277	16,903,329	4,956,641	-	33,090,247
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	(5,517,627)	(2,909,424)	-	(8,427,051)
31 ธันวาคม 2557	-	168,934,239	178,588,303	102,129,747	-	449,652,289
ค่าเผื่อการด้อยค่า						
1 มกราคม 2557	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	800,000	-	-	800,000
31 ธันวาคม 2557	-	-	800,000	-	-	800,000
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2557	107,370,836	67,505,585	124,481,903	18,557,818	7,606,933	325,523,075
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2557 (27 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						33,090,247

	งบการเงินรวม					รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร และอุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องคกแต่ง อุปกรณ์ สำนักงานและ ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน						
1 มกราคม 2556	107,278,388	378,981,771	425,765,181	72,337,291	18,686,463	1,003,049,094
เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	2,131,845	10,508,062	48,961,013	-	61,600,920
ซื้อเพิ่ม	-	-	21,622,057	5,230,160	7,241,710	34,093,927
จำหน่าย	-	(145,829,212)	(220,386,766)	(10,400,510)	-	(376,616,488)
โอนเข้า/(โอนออก)	-	933,570	21,627,914	3,589	(22,565,073)	-
31 ธันวาคม 2556	107,278,388	236,217,974	259,136,448	116,131,543	3,363,100	722,127,453
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2556	-	225,225,875	358,984,493	57,997,250	-	642,207,618
เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	555,039	7,908,430	47,641,219	-	56,104,688
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	11,657,148	12,300,390	4,825,621	-	28,783,159
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	(79,734,100)	(211,990,712)	(10,381,560)	-	(302,106,372)
31 ธันวาคม 2556	-	157,703,962	167,202,601	100,082,530	-	424,989,093
ค่าเผื่อการด้อยค่า						
1 มกราคม 2556	-	9,150,159	-	-	-	9,150,159
ลดลงระหว่างปี	-	(9,150,159)	-	-	-	(9,150,159)
31 ธันวาคม 2556	-	-	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2556	107,278,388	78,514,012	91,933,847	16,049,013	3,363,100	297,138,360
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2556 (23 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						28,783,159

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ สำนักงานและ ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน						
1 มกราคม 2557	77,792,921	128,967,365	101,454,169	52,321,727	406,214	360,942,396
ซื้อเพิ่ม	92,449	45,500	298,506	802,641	-	1,239,096
จำหน่าย	-	-	(816,675)	(1,082,936)	-	(1,899,611)
31 ธันวาคม 2557	77,885,370	129,012,865	100,936,000	52,041,432	406,214	360,281,881
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2557	-	70,314,569	44,502,762	43,008,744	-	157,826,075
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	6,337,314	8,524,620	2,768,107	-	17,630,041
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	(816,022)	(1,076,482)	-	(1,892,504)
31 ธันวาคม 2557	-	76,651,883	52,211,360	44,700,369	-	173,563,612
ค่าเผื่อการด้อยค่า						
1 มกราคม 2557	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	800,000	-	-	800,000
31 ธันวาคม 2557	-	-	800,000	-	-	800,000
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2557	77,885,370	52,360,982	47,924,640	7,341,063	406,214	185,918,269
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2557 (12 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						17,630,041

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ สำนักงานและ ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน						
1 มกราคม 2556	77,792,921	140,150,792	79,152,067	61,714,009	18,295,736	377,105,525
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,531,001	338,318	3,603,905	6,473,224
จำหน่าย	-	(11,183,427)	(1,718,737)	(9,734,189)	-	(22,636,353)
โอนเข้า/(โอนออก)	-	-	21,489,838	3,589	(21,493,427)	-
31 ธันวาคม 2556	77,792,921	128,967,365	101,454,169	52,321,727	406,214	360,942,396
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2556	-	74,664,373	38,513,264	49,326,457	-	162,504,094
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	6,656,020	7,707,395	3,404,220	-	17,767,635
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	(11,005,824)	(1,717,897)	(9,721,933)	-	(22,445,654)
31 ธันวาคม 2556	-	70,314,569	44,502,762	43,008,744	-	157,826,075
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2556	77,792,921	58,652,796	56,951,407	9,312,983	406,214	203,116,321
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2556 (12 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						17,767,635

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 222 ล้านบาท (2556: 268 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 63 ล้านบาท (2556: 63 ล้านบาท))

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ราคาทุน	12,901,450	11,734,535	10,841,732	10,456,532
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(6,602,675)	(5,428,971)	(5,741,956)	(4,683,428)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>6,298,775</u>	<u>6,305,564</u>	<u>5,099,776</u>	<u>5,773,104</u>
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี	<u>1,182,667</u>	<u>1,120,801</u>	<u>1,058,528</u>	<u>1,034,246</u>

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2557 และ 2556 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	6,305,564	6,212,529	5,773,104	6,212,529
เพิ่มจากการลงทุนในบริษัทย่อย	172,379	173,428	-	-
ซื้อคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	1,003,499	1,040,408	385,200	594,821
ค่าตัดจำหน่าย	(1,182,667)	(1,120,801)	(1,058,528)	(1,034,246)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	<u>6,298,775</u>	<u>6,305,564</u>	<u>5,099,776</u>	<u>5,773,104</u>

16. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

	(หน่วย: บาท)					
	อัตราดอกเบี้ย		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	7.425	7.425	76,251	3,525,326	76,251	3,142,964
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	2.39 - 2.40	2.39 - 2.40	513,000,000	773,000,000	513,000,000	773,000,000
รวม			513,076,251	776,525,326	513,076,251	776,142,964

วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารของบริษัทฯ คุ้มกัน โดยการจำหน่ายสินค้าคงเหลือและหลักทรัพย์จดทะเบียน ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 9 และ 12

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	168,152	-	12,879,194	11,564,977
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	60,699,746	49,138,541	25,347,211	14,957,168
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,533,867	1,945,233	2,841,168	1,437,547
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	-	1,032,385	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	35,755,062	23,385,966	22,061,876	17,194,533
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	103,156,827	75,502,125	63,129,449	45,154,225

18. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	19,171,216	16,947,313	15,490,552	13,878,347
เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	177,126	-	-
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,408,659	1,434,626	1,210,474	1,129,897
ต้นทุนดอกเบี้ย	737,141	684,151	589,915	554,308
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(1,466,490)	(72,000)	(1,466,490)	(72,000)
ผลกำไรจากการลดขนาดโครงการลง	(565,707)	-	(511,739)	-
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	19,284,819	19,171,216	15,312,712	15,490,552

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,533,133	1,434,626	1,210,474	1,129,897
ต้นทุนดอกเบี้ย	737,141	684,151	589,915	554,308
ผลกำไรจากการลดขนาดโครงการลง	(565,707)	-	(511,739)	-
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของ กำไรหรือขาดทุน	1,704,567	2,118,777	1,288,650	1,684,205
ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรับรู้ในรายการ ต่อไปนี้เป็นส่วนของกำไรหรือ ขาดทุน				
ต้นทุนขาย	388,696	464,490	263,183	338,211
ค่าใช้จ่ายในการขาย	82,422	107,476	82,422	105,954
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,233,449	1,546,811	943,045	1,240,040
	1,704,567	2,118,777	1,288,650	1,684,205

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	4	4
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	4 - 7	4 - 7
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	0 - 10	0 - 10

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและสี่ปีย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ปี 2557	19,284,819	15,312,712
ปี 2556	19,171,216	15,490,552
ปี 2555	16,974,313	13,878,347
ปี 2554	7,985,202	7,152,968

19. ภาษีเงินได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบางแห่งไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 เนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยบางแห่ง มีผลขาดทุนทางภาษีสะสมยกมาจากรายปีก่อน

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	2,074,854	4,343,118	488,831	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผล				
แตกต่างชั่วคราว	(4,943)	(409,355)	(35,569)	(322,441)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จ	2,069,911	3,933,763	453,262	(322,441)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรที่ยังไม่				
เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	59,909,943	309,534,709	56,909,943	294,034,709

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตรากำไรที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	316,307,682	296,761,014	335,265,577	273,630,640
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตรากำไร	63,261,536	59,352,203	67,053,115	54,726,128
ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ ไม่สามารถนำมาหักภาษีและรายได้ ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	(61,191,625)	(55,418,440)	(66,599,853)	(55,048,569)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	2,069,911	3,933,763	453,262	(322,441)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3,829,300	3,834,243	3,062,542	3,098,111
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง มูลค่าเงินลงทุน	1,250,543,906	1,190,633,963	1,203,293,906	1,146,383,963

ในเดือนตุลาคม 2554 คณะรัฐมนตรีได้มีมติให้ปรับลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลจากอัตราร้อยละ 30 เป็นร้อยละ 23 ในปี 2555 และเป็นร้อยละ 20 ตั้งแต่ปี 2556 เป็นต้นไป และในเดือนธันวาคม 2554 ได้มีพระราชกฤษฎีกาประกาศลดอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลเพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีดังกล่าวสำหรับปี 2555-2557 ต่อมาในเดือนพฤศจิกายน 2557 ได้มีพระราชกฤษฎีกาประกาศให้คงจัดเก็บอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 ในปี 2558 บริษัทฯ ได้สะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตรากำไรดังกล่าวในการคำนวณภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามที่แสดงไว้ข้างต้นแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้เป็นจำนวนเงินประมาณ 102 ล้านบาท (2556: 109 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: - ล้านบาท (2556: 54 ล้านบาท)) บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้ก่อนวันหมดอายุ

20. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ได้มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นของบริษัทจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 10 บาท จำนวน 90,000,000 หุ้น เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท จำนวน 900,000,000 หุ้น โดยบริษัทมีทุนชำระแล้ว 600,000,000 บาท และมีหุ้นสามัญที่ชำระแล้ว 600,000,000 หุ้น ซึ่งบริษัทฯได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2557

21. สำรองตามกฎหมาย

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

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	118,026,693	106,321,854	70,438,777	67,324,355
เงินชดเชยสัญญาว่าจ้าง	1,979,666	-	1,338,410	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35,950,436	31,554,700	18,895,467	19,008,779
ค่าขนส่ง	65,546,303	50,161,939	65,454,979	48,627,198
ค่านายหน้าและค่าส่งเสริมการขาย	67,299,635	61,066,998	61,839,524	60,807,681
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	6,825,737	6,606,883	3,443,857	3,981,274
ค่าพลังงาน	31,821,754	26,571,412	10,207,569	10,856,195
ค่าเช่าจ่าย	29,218,431	20,067,546	8,747,547	8,012,250
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,301,876,034	1,727,266,653	1,252,196,491	1,662,015,136
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป				
และงานระหว่างทำ (เพิ่มขึ้น)	7,049,654	(3,511,536)	(8,184,415)	(2,279,577)

23. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี โดยได้ปรับจำนวนหุ้นตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นสามัญที่เปลี่ยนแปลงโดยลดมูลค่าที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 10 บาท เป็นหุ้นละ 1 บาทตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 20 บริษัทฯได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นของปีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ (ปรับจำนวนหุ้นตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นสามัญที่เกิดจากการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าตราไว้ของหุ้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่เริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		กำไรต่อหุ้น	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556
	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)
				(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
งบการเงินรวม	328,236	294,043	600,000	600,000	0.55	0.49
งบการเงินเฉพาะกิจการ	334,812	273,953	600,000	600,000	0.56	0.46

24. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงานหลักคือ (1) ปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสาร (2) ผลิตและจำหน่ายถุงพลาสติก และ (3) ศูนย์อาหาร

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	ปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสาร		ผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติก		ธุรกิจศูนย์อาหาร		การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,604,342,529	1,885,934,745	43,612,084	62,112,917	297,264,520	240,284,955	-	-	1,945,219,133	2,188,332,617
รายได้ระหว่างส่วนงาน	15,820	-	14,217,127	22,276,421	-	-	(14,232,947)	(22,276,421)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	15,011,810	13,694,959	38,973	67,676	3,131,117	1,266,933	(16,707,621)	(13,565,981)	1,474,279	1,463,587
ดอกเบี้ยจ่าย	(14,930,223)	(18,497,299)	(776,774)	(459,123)	(14,508,474)	(13,333,734)	16,707,621	13,565,981	(13,507,850)	(18,724,175)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(24,930,609)	(25,255,113)	(5,958,650)	(5,079,060)	(5,078,796)	(1,221,031)	-	-	(35,968,055)	(31,555,204)
ส่วนแบ่งผลขาดทุนจากบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	-	(104,889)	-	-	-	-	-	-	-	(104,889)
ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้	(423,440)	349,795	44,703	51,085	(1,691,174)	(4,334,643)	-	-	(2,069,911)	(3,933,763)
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	50,144,503	9,091,193	(12,541,340)	(10,610,502)	(23,226,837)	15,496,110	269,944	(73,839)	14,646,270	13,882,962
รายได้ที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
เงินปันผลรับ									299,591,501	278,944,289
กำไรสำหรับปี									314,237,771	292,827,251

สินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	ปรับปรุงคุณภาพ และบรรจุข่าวสาร		ผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติก		ธุรกิจศูนย์อาหาร		การค้ารายการบัญชีระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557	2556
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	228,143,997	249,883,220	30,346,256	36,298,599	67,032,822	10,956,541	-	-	325,523,075	297,138,360
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	-	-	-	237,932,923	250,294,025	-	-	237,932,923	250,924,025
สินทรัพย์ส่วนกลาง										
- เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์เพื่อขาย									7,289,043,138	6,989,493,420
- สินทรัพย์อื่น									667,925,026	874,051,915
รวมสินทรัพย์									<u>8,520,424,162</u>	<u>8,411,607,720</u>

กลุ่มบริษัทใช้เกณฑ์ในการกำหนดราคาระหว่างกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	(หน่วย: บาท)	
	2557	2556
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	1,519,795,303	1,894,218,724
อเมริกา/แคนาดา	211,812,924	110,618,239
ยุโรป	87,180,638	107,445,175
เอเชียแปซิฟิก	126,430,268	76,050,479
รวม	<u>1,945,219,133</u>	<u>2,188,332,617</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อย มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนสองราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 413 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสาร (2556: 573 ล้านบาท)

25. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและพนักงานบริษัทฯได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาติ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 2 ล้านบาท (2556: 2 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 2 ล้านบาท (2556: 2 ล้านบาท))

26. เงินปันผล

	อนุมัติโดย	(หน่วย: ล้านบาท)	
		เงินปันผลจ่าย	ต่อหุ้น
เงินปันผลจากกำไรสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี วันที่ 17 เมษายน 2556	135	2.25
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2556	135	2.00
		<u>270</u>	
เงินปันผลจากกำไรสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2556	ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี วันที่ 30 เมษายน 2557	135	2.25
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2557	150	0.25
		<u>285</u>	

27. ภาวะผูกพันและการค้ำประกัน

27.1 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยสี่แห่งมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 4 ล้านบาท (2556: 1 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับงานจ้างออกแบบตกแต่งและปรับปรุงพื้นที่ และงานระบบคอมพิวเตอร์

27.2 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทย่อยสองแห่งได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร และอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลา 3 และ 20 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยดังกล่าว มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	
ภายใน 1 ปี	66
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	122
มากกว่า 5 ปี	257

27.3 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาค่าสิทธิและสัญญาการรับความช่วยเหลือทางเทคนิคกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งในต่างประเทศเพื่อการใช้เครื่องหมายการค้า การอบรมและให้ข้อมูลสนับสนุนการประกอบธุรกิจร้านอาหารโดยภายใต้เงื่อนไขตามสัญญาค่าสิทธิบริษัทต้องจ่ายค่าสิทธิตามอัตราที่ระบุในสัญญา

27.4 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 19 ล้านบาท (2556: 10 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 18 ล้านบาท (2556: 10 ล้านบาท)) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการจ่ายค่าสาธารณูปโภคของบริษัทฯและบริษัทย่อย และสัญญาซื้อขายข้าวสาร โครงการรับจำนำข้าวเปลือก ปี 2556/2557 ของบริษัทฯ

28. เครื่องมือทางการเงิน

28.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เงินลงทุน เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าการค้าที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันที่ครบกำหนด (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557				
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตาม		อัตราดอกเบี้ย
	ภายใน 1 ปี	1 - 10 ปี	ราคาตลาด	รวม	
					ร้อยละต่อปี
สินทรัพย์ทางการเงิน					
รายการเทียบเท่าเงินสด (ไม่รวมเงินสด)	18,000,000	-	26,046,604	44,046,604	0.375 - 2.60
หนี้สินทางการเงิน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	76,251	76,251	7.425
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	513,000,000	-	-	513,000,000	2.39 - 2.40

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556				
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตาม		อัตราดอกเบี้ย
	ภายใน 1 ปี	1 - 10 ปี	ราคาตลาด	รวม	
					ร้อยละต่อปี
สินทรัพย์ทางการเงิน					
รายการเทียบเท่าเงินสด (ไม่รวมเงินสด)	53,724,844	-	90,462,756	144,187,600	0.50 - 3.20
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	511,000	-	-	511,000	1.45
หนี้สินทางการเงิน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	3,525,326	3,525,326	7.425
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	773,000,000	-	-	773,000,000	2.64 - 2.65

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
	ภายใน 1 ปี	1 - 10 ปี	ปรับขึ้นลงตาม		
			ราคาตลาด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
รายการเทียบเท่าเงินสด (ไม่รวมเงินสด)	-	-	4,318,906	4,318,906	0.375
หนี้สินทางการเงิน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	76,251	76,251	7.425
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	513,000,000	-	-	513,000,000	2.39 - 2.40
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	-	302,120,000	302,120,000	2.41 - 6.75

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
	ภายใน 1 ปี	1 - 10 ปี	ปรับขึ้นลงตาม		
			ราคาตลาด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
รายการเทียบเท่าเงินสด (ไม่รวมเงินสด)	-	-	6,518,300	6,518,300	0.50
เงินกู้ให้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	11,630,000	11,630,000	6.75
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	-	-	275,000,000	275,000,000	6.75
หนี้สินทางการเงิน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	3,142,964	3,142,964	7.425
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	773,000,000	-	-	773,000,000	2.64 - 2.65

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนอันเกี่ยวเนื่องจากรายการค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2557	2556	2557	2556
	(หน่วย)	(หน่วย)	(บาทต่อหน่วย เงินตราต่างประเทศ)	(บาทต่อหน่วย เงินตราต่างประเทศ)
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1,058,546	642,862	32.72	32.58

บริษัทฯ มีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย (หน่วย)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐอเมริกา	3,572,354	32.4020 - 33.0947	18 มีนาคม 2558 - 30 มิถุนายน 2558

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556			
สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย (หน่วย)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1,992,214	30.3906 - 32.6883	6 กุมภาพันธ์ 2557 - 24 มิถุนายน 2557

บริษัทฯ มีสัญญาขายสิทธิในการซื้อเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย (หน่วย)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556			
สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย (หน่วย)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐอเมริกา	500,000	30.30	13 มกราคม 2557

28.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในเวลาที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

29. การส่งเสริมการลงทุน

บริษัท สี่มาแพค จำกัด ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับผลิตสิ่งพิมพ์จากฟิล์มพลาสติกตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 2104 (2)/2549 เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2549 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวรวมถึงการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเป็นระยะเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 23 มีนาคม 2550)

รายได้สำหรับปีจำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
รายได้จากการขาย - กิจการที่ได้รับ				
การส่งเสริม	27,111,044	45,404,550	-	-
รายได้จากการขาย - กิจการที่ไม่ได้รับ				
การส่งเสริม	1,918,108,089	2,142,928,067	1,604,976,135	1,885,613,901
รวม	1,945,219,133	2,188,332,617	1,604,976,135	1,885,613,901

30. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.29:1 (2556: 0.33:1) และเฉพาะบริษัทฯมีอัตราส่วนเท่ากับ 0.33:1 (2556: 0.33:1)

31. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2558