

บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2558

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ปทุมไรชมิล 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 2558 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและเฉพาะของบริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน

นางลัทษณ์ พุ่มน้อย

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4172

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 18 กุมภาพันธ์ 2559

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2558	2557	2558	2557	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	22,620,413	46,600,536	6,967,054	4,428,906
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6, 8	675,187,329	271,276,274	663,745,796	261,086,162
สินค้าคงเหลือ	9	240,052,723	168,719,533	147,995,316	149,127,885
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	6	-	-	6,500,000	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		51,779,876	57,276,447	16,369,256	21,106,293
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		989,640,341	543,872,790	841,577,422	435,749,246
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	1,133,073,567	883,073,567
เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์เพื่อขาย	11	7,039,418,373	7,289,043,138	6,686,918,373	6,924,043,138
เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย	12	33,948,500	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		3,408,275	3,578,259	4,425	61,086
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	39,889,363	40,719,900	29,525,467	30,765,720
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	320,957,648	325,523,075	171,945,461	185,918,269
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	6	388,985,594	237,932,922	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	6,476,633	6,298,775	4,343,850	5,099,776
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	20	3,078,110	3,829,300	1,701,313	3,062,542
ค่าความนิยม	10	53,421,268	53,421,268	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		14,948,746	16,204,735	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,904,532,510	7,976,551,372	8,027,512,456	8,032,024,098
รวมสินทรัพย์		8,894,172,851	8,520,424,162	8,869,089,878	8,467,773,344

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2558	2557	2558	2557	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	16	993,121,509	513,076,251	993,121,509	513,076,251
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	4,000,000	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	6	-	-	271,620,000	302,120,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6, 17	231,008,076	103,156,827	241,862,427	63,129,449
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	18	297,563	-	297,563	-
ภายในได้ค้างจ่าย		3,869,583	2,192,166	3,316,276	417,694
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		16,639,657	12,645,828	5,493,638	4,164,863
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,244,936,388	635,071,072	1,515,711,413	882,908,257
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	19	14,786,295	19,284,819	8,506,566	15,312,712
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	694,312	-	694,312	-
หนี้สินภายในเงินได้รอดัตถบัญญัติ	20	1,198,581,953	1,250,543,906	1,155,868,954	1,203,293,906
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,308,604	3,541,729	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,217,371,164	1,273,370,454	1,165,069,832	1,218,606,618
รวมหนี้สิน		2,462,307,552	1,908,441,526	2,680,781,245	2,101,514,875

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ส่วนของผู้อถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 900,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	900,000,000	900,000,000	900,000,000	900,000,000
หุ้นที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
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 - สํารองตามกฎหมาย	21 90,000,000	90,000,000	90,000,000	90,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร	642,914,328	612,438,619	714,832,820	703,082,844
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้อถือหุ้น	4,877,272,064	5,083,082,875	4,623,475,813	4,813,175,625
ส่วนของผู้อถือหุ้นของบริษัทฯ	6,370,186,392	6,545,521,494	6,188,308,633	6,366,258,469
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	61,678,907	66,461,142	-	-
รวมส่วนของผู้อถือหุ้น	6,431,865,299	6,611,982,636	6,188,308,633	6,366,258,469
รวมหนี้สินและส่วนของผู้อถือหุ้น	8,894,172,851	8,520,424,162	8,869,089,878	8,467,773,344
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2558	2557	2558	2557	
รายได้					
รายได้จากการขาย	24	2,549,380,992	1,945,219,133	2,174,517,662	1,604,976,135
รายได้ค่าบริการ		8,256,262	10,752,004	-	-
เงินปันผลรับ	12, 24	300,954,516	299,591,501	284,622,484	284,563,645
รายได้อื่น	24	40,508,761	42,314,735	41,952,235	42,778,293
รวมรายได้		2,899,100,531	2,297,877,373	2,501,092,381	1,932,318,073
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	24	2,094,920,848	1,650,131,920	1,800,849,087	1,333,239,831
ต้นทุนบริการ		7,444,828	10,742,770	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	24	345,038,383	212,133,312	288,019,321	184,993,862
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	24	114,023,613	95,053,839	75,221,718	63,888,584
รวมค่าใช้จ่าย		2,561,427,672	1,968,061,841	2,164,090,126	1,582,122,277
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและ					
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		337,672,859	329,815,532	337,002,255	350,195,796
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	24	(15,436,425)	(13,507,850)	(19,893,701)	(14,930,219)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		322,236,434	316,307,682	317,108,554	335,265,577
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(9,174,328)	(2,069,911)	(9,199,161)	(453,262)
กำไรสำหรับปี		313,062,106	314,237,771	307,909,393	334,812,315
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนใน					
หลักทรัพย์เพื่อขาย		(259,809,765)	299,549,718	(237,124,765)	284,549,718
ผลกระทบของภาษีเงินได้		51,961,953	(59,909,944)	47,424,953	(56,909,944)
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		(207,847,812)	239,639,774	(189,699,812)	227,639,774
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		6,971,710	-	4,800,729	-
ผลกระทบของภาษีเงินได้		(1,394,342)	-	(960,146)	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		5,577,368	-	3,840,583	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(202,270,444)	239,639,774	(185,859,229)	227,639,774
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		110,791,662	553,877,545	122,050,164	562,452,089

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	325,306,643	328,236,164	307,909,393	334,812,315
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(12,244,537)	(13,998,393)		
	<u>313,062,106</u>	<u>314,237,771</u>		
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-			
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	124,664,897	567,875,938	122,050,164	562,452,089
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(13,873,235)	(13,998,393)		
	<u>110,791,662</u>	<u>553,877,545</u>		
	-	-		

(หน่วย: บาท)

กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

23

ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

0.54

0.55

0.51

0.56

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	322,236,434	316,307,682	317,108,554	335,265,577
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	47,713,432	35,968,055	18,877,185	18,895,467
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์	2,112,007	(28,825)	(1,681,047)	(9,248)
ตัดจำหน่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	22,137,899	12,991,102	-	-
โอนกลับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(250,000)	(900,000)	(250,000)	(500,000)
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	(103,379)	103,379	(103,379)
ขาดทุนจากการซื้อขายของสินทรัพย์	-	627,621	-	800,000
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ (โอนกลับ)	(6,200,000)	2,797,615	(5,100,000)	3,076,000
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน (โอนกลับ)	2,473,186	1,580,093	(2,005,417)	1,288,650
รายได้เงินปันผล	(300,954,516)	(299,591,501)	(284,622,484)	(284,563,645)
ดอกเบี้ยรับ	(445,444)	(1,474,278)	(7,474,125)	(15,063,784)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	15,436,425	13,507,850	19,893,701	14,930,219
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	104,259,423	81,682,035	54,849,746	74,015,857
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(403,661,055)	(35,423,228)	(402,462,690)	(39,540,527)
สินค้าคงเหลือ	(65,133,190)	102,513,234	6,232,569	97,785,698
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,163,842	53,425,682	4,475,828	48,397,266
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,255,989	(5,737,490)	-	-
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	(173,190,570)	-	-	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	128,996,160	27,799,535	179,385,790	18,151,320
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,091,256	7,832,900	1,328,775	550,119
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(233,125)	(4,491,635)	-	-
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	-	(1,466,490)	-	(1,466,490)
เงินสดจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	(395,451,270)	226,134,543	(156,189,982)	197,893,243
จ่ายภาษีเงินได้	(10,955,065)	(12,958,873)	(5,638,287)	(1,798,739)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	(406,406,335)	213,175,670	(161,828,269)	196,094,504

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมไรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(44,133,500)	-	-	-
เงินสดรับจากการลดทุนของบริษัทที่เกี่ยวข้อง	169,984	-	56,661	-
เงินสดจ่ายเพิ่มทุนของบริษัทย่อย (หมายเหตุ 10)	-	-	(250,000,000)	(522,500,000)
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 10)	-	(588,404)	-	-
เงินสดรับจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
จากการเพิ่มทุนของบริษัทย่อย	9,091,000	16,000,000	-	-
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	270,880,000	19,230,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(277,380,000)	(7,600,000)
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	-	-	-	286,200,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	-	(11,200,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	1,994,074	369,165	1,989,874	16,355
เงินสดรับจากเงินปันผล	300,954,516	299,591,501	284,622,484	284,563,645
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ย	495,747	1,423,975	7,423,802	15,129,718
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,827,964)	(1,003,499)	(341,351)	(385,200)
ซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(641,255)	-	-
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(44,773,443)	(62,615,301)	(2,875,673)	(1,239,096)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน	221,970,414	252,536,182	34,375,797	62,215,422
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเพิ่มขึ้น (ลดลง)	45,258	(3,449,076)	45,258	(3,066,713)
เงินฝากธนาคารที่มีภาระกำกับลดลง	-	511,000	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	2,085,000,000	1,437,000,000	2,085,000,000	1,437,000,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	(1,605,000,000)	(1,697,000,000)	(1,605,000,000)	(1,697,000,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	-	317,811,000	369,320,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการบริษัทย่อย	-	-	(348,311,000)	(67,200,000)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(4,000,000)	(3,000,000)	-	-
ชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(198,375)	-	(198,375)	-
จ่ายเงินปันผล	(300,000,000)	(285,000,000)	(300,000,000)	(285,000,000)
จ่ายดอกเบี้ย	(15,391,085)	(13,778,711)	(19,356,263)	(14,562,607)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมจัดหาเงิน	160,455,798	(564,716,787)	129,990,620	(260,509,320)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(23,980,123)	(99,004,935)	2,538,148	(2,199,394)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	46,600,536	145,605,471	4,428,906	6,628,300
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	22,620,413	46,600,536	6,967,054	4,428,906
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรซมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม								
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ								
ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของผู้ถือหุ้น		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	ส่วน ได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
		จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนเกินทุน			
		สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
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
กำไรสำหรับปี	-	-	-	328,236,164	-	328,236,164	(13,998,393)	314,237,771
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	239,639,774	239,639,774	-	239,639,774
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
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
กำไรสำหรับปี	-	-	-	325,306,643	-	325,306,643	(12,244,537)	313,062,106
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	5,169,066	(205,810,811)	(200,641,745)	(1,628,698)	(202,270,443)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	330,475,709	(205,810,811)	124,664,898	(13,873,235)	110,791,663
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	(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
	-	-	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรชมิต แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	
			จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
					ส่วนเกินทุน	
				จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ในหลักทรัพย์เพื่อขาย	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
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
กำไรสำหรับปี	-	-	-	334,812,315	-	334,812,315
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	227,639,774	227,639,774
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
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
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	3,840,583	(189,699,812)	(185,859,229)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	311,749,976	(189,699,812)	122,050,164
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	(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
	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ปทุมโรชมิล แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

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 โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2558	2557
ถือหุ้นทางตรง			ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท ฟิวเจอร์ ฟิชผล 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	55.00	60.00
ถือหุ้นทางอ้อม				
ถือหุ้นโดยบริษัท ฟิวเจอร์ ฟิชผล จำกัด				
บริษัท ราชสิมาไรซ์ จำกัด	จัดจำหน่ายข้าวสาร ให้เช่าอาคารโรงงานและ เครื่องจักร	ไทย	99.99	99.99
บริษัท สิมาแพค 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 เรสเตอรองท์ กรุ๊ป จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เอ็ม บี เค สุกี้ นมเบอร์วัน จำกัด”)	จำหน่ายอาหาร	ไทย	99.99	99.99

* บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัท สิมาแพค จำกัด ผ่านทางคณะกรรมการของบริษัทดังกล่าว

ในระหว่างปีปัจจุบัน มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญในกลุ่มบริษัท โดยมีรายละเอียดตามที่กล่าวไว้
ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญ เช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2557) และฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิมแล้ว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม โดยใช้แทนเนื้อหาเกี่ยวกับการบัญชีสำหรับงบการเงินรวมที่เดิมกำหนดอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานฉบับนี้เปลี่ยนแปลงหลักการเกี่ยวกับการพิจารณาว่าผู้ลงทุนมีอำนาจการควบคุมหรือไม่ กล่าวคือ ภายใต้มาตรฐานฉบับนี้ผู้ลงทุนจะถือว่าตนควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนได้ หากตนมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และตนสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้ ถึงแม้ว่าตนจะมีสัดส่วนการถือหุ้นหรือสิทธิในการออกเสียงโดยรวมน้อยกว่ากึ่งหนึ่งก็ตาม การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญนี้ส่งผลให้ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการทบทวนว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีอำนาจควบคุมในกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือไม่และจะต้องนำบริษัทใดในกลุ่มกิจการมาจัดทำงบการเงินรวมบ้าง

การเปลี่ยนแปลงหลักการนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วมการงาน บริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้ และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้านับรับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

ข) รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค) ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ง) เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ มีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุน โดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุนตามวิธีเข้าก่อน - ออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและค่าโสหุ้ยในการผลิตวัตถุดิบ สารเคมี อะไหล่ และวัสดุโรงงานแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

4.5 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ข) เงินลงทุนระยะยาวที่เป็นตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- ค) เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการ โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการ โอนเปลี่ยน

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 - 20 ปี ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีอายุการให้ประโยชน์ 10 ปี

4.9 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

บริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯ ไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

4.10 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อม ซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.11 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.12 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าส่วนของงบกำไรหรือขาดทุน

4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.15 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ก) ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ข) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ก่อนข้าง
เน่ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภายใต้การตัด
บัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่
เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.17 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วัน
สิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูก
บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ส่วนเกินหรือส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายด้วย
วิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา

4.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอน
หนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมใน
ตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่า
ยุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่า
ด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะ
เดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณ
มูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถ
สังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน
ออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่าง
ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัด
มูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรวมงบการเงินของบริษัทย่อยที่บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นน้อยกว่ากึ่งหนึ่ง

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ พิจารณาว่าบริษัทฯ มีอำนาจควบคุมในบริษัท สีม้าแพค จำกัด ถึงแม้ว่าบริษัทฯ จะถือหุ้นและมีสิทธิออกเสียงในบริษัทดังกล่าวในสัดส่วนร้อยละ 49.99 ซึ่งเป็นสัดส่วนที่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นที่มีเสียงส่วนใหญ่และสามารถสั่งการกิจกรรมที่สำคัญของบริษัทดังกล่าวได้อีกทั้งผู้ถือหุ้นรายอื่นเป็นผู้ถือหุ้นรายย่อยๆ เท่านั้น ดังนั้น บริษัท สีม้าแพค จำกัด จึงถือเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการและต้องนำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจควบคุมในกิจการดังกล่าว

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาค่าได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของธนาคารฯ และคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายและเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่ นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลาออก และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2558	2557	2558	2557	
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่					
ของกลุ่มบริษัท					
ขายสินค้า	2	3	1	1	ราคาตลาดหรือราคาที่ไม่ใกล้เคียงกับราคาตลาด
เงินปันผลรับ	300	300	285	285	อัตราตามที่ประกาศจ่าย
จ่ายค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	173	-	-	-	ราคาตามสัญญา
ค่าบริการจ่าย	73	66	-	-	1 ราคาตามสัญญา
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	9	-	-	- ราคาตามสัญญา

(หมายเหตุ 10)

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2558	2557	2558	2557	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ขายสินค้า	-	-	37	1	ราคาตลาดหรือราคาที่สูงเกินไปเทียบกับราคาตลาด
รายได้ค่าเช่า	-	-	7	1	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าบริการ	-	-	4	2	ราคาตามสัญญา
ซื้อวัตถุดิบ	-	-	821	677	ราคาทุนบวกส่วนเพิ่ม
ค่าเช่าจ่าย	-	-	5	5	ราคาตามสัญญาที่อ้างอิงจากราคาที่เคยให้บุคคลภายนอกเช่า
ดอกเบี้ยรับ	-	-	7	15	อัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	5	2	ราคาตลาดหรือราคาที่สูงเกินไปเทียบกับราคาตลาด
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ขายสินค้า	1	1	1	1	ราคาตลาดหรือราคาที่สูงเกินไปเทียบกับราคาตลาด
ค่าบริการจ่าย	9	8	6	7	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างของรายการข้างต้นได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	1,274	1,582	804	815
บริษัทย่อย	-	-	1,435	472
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน)	125	167	123	134
รวม	1,399	1,749	2,362	1,421
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทใหญ่	1,357	6,325	2	-
บริษัทย่อย	-	-	73,990	15,450
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน)	1,018	377	76	270
รวม	2,375	6,702	74,068	15,720

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557	ในระหว่างปี		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท พีอาร์จี พีชผล จำกัด	-	260,380	(260,380)	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เฮนเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	-	17,000	(10,500)	6,500
	-	277,380	(270,800)	6,500

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 4 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมจากกรรมการของบริษัท สี่มาแพค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ และมีกำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR ของธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง

ยอดคงค้างของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 การเคลื่อนไหวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2558
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2557	ในระหว่างปี		
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท สี่มาแพค จำกัด	4,000	-	(4,000)	-

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย

ยอดคงค้างของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 การเคลื่อนไหวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ลักษณะ ความสัมพันธ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ยอดคงเหลือ ณ		ยอดคงเหลือ ณ	
		31 ธันวาคม	ในระหว่างปี		31 ธันวาคม
			2557	เพิ่มขึ้น	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย					
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนต์					
จำกัด	บริษัทย่อย	34,500	63,500	(98,000)	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	บริษัทย่อย	22,000	17,991	(29,591)	10,400
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ไอแลนด์ จำกัด	บริษัทย่อย	235,000	50,800	(204,000)	81,800
บริษัท ฟิอาร์จี ฟิชผล จำกัด	บริษัทย่อย	4,620	183,020	(8,220)	179,420
บริษัท เอ็ม บี เค เรสเตอรองท์ กรุ๊ป					
(เดิมชื่อ “เอ็ม บี เค สุกี้ นัมเบอร์วัน จำกัด”)	บริษัทย่อย	6,000	2,500	(8,500)	-
		<u>302,120</u>	<u>317,811</u>	<u>(348,311)</u>	<u>271,620</u>

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 ล้านบาทในวันเริ่มต้นของสัญญา บริษัทย่อยได้จัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

	(หน่วย: พันบาท)	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าต้นปี - ราคาสุทธิตามบัญชี	237,933	250,924
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เพิ่มขึ้น	173,190	-
หัก: ค่าตัดจำหน่าย	(22,137)	(12,991)
ราคาสุทธิตามบัญชี	388,986	237,933
ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปี	22,137	12,991

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ผลประโยชน์ระยะสั้น	21	19	21	19
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1	1	1	1
รวม	22	20	22	20

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสด	1,997,752	2,553,932	110,000	110,000
เงินฝากธนาคาร	20,622,661	44,046,604	6,857,054	4,318,906
รวม	22,620,413	46,600,536	6,967,054	4,428,906

เงินฝากธนาคารได้รวมเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามและเงินฝากประจำ โดยเงินฝากประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.13 - 0.40 ต่อปี (2557: ร้อยละ 0.38 ต่อปี)

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,320,757	1,124,436	1,050,313	950,106
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	29,549	6,720	217,034	6,720
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,350,306	1,131,156	1,267,347	956,826
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	623,077,635	227,394,670	618,089,596	225,433,702
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	33,892,487	29,107,621	32,087,745	25,060,566
3 - 6 เดือน	2,392,629	1,189,429	874,402	1,189,429
6 - 12 เดือน	125,341	103,410	125,341	103,410
มากกว่า 12 เดือน	749,680	962,309	749,680	962,310
รวม	660,237,772	258,757,439	651,926,764	252,749,417
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(750,000)	(1,000,000)	(750,000)	(1,000,000)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	659,487,772	257,757,439	651,176,764	251,749,417
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	660,838,078	258,888,595	652,444,111	252,706,243
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	49,042	617,895	1,094,333	463,780
ลูกหนี้อื่นกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	14,300,209	11,769,784	10,207,352	7,916,139
รวมลูกหนี้อื่น	14,349,251	12,387,679	11,301,685	8,379,919
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	675,187,329	271,276,274	663,745,796	261,086,162

9. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
สินค้าสำเร็จรูป	72,946,209	51,871,701	(450,000)	(1,550,000)	72,496,209	50,321,701
วัตถุดิบ	146,255,331	104,040,253	-	(1,400,000)	146,255,331	102,640,253
งานระหว่างทำ	1,153,266	1,894,358	-	-	1,153,266	1,894,358
วัสดุสิ้นเปลือง	20,578,917	17,994,221	(431,000)	(4,131,000)	20,147,917	13,863,221
รวม	240,933,723	175,800,533	(881,000)	(7,081,000)	240,052,723	168,719,533

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
สินค้าสำเร็จรูป	70,073,303	46,094,740	(450,000)	(1,550,000)	69,623,303	44,544,740
วัตถุดิบ	65,200,565	96,330,085	-	-	65,200,565	96,330,085
วัสดุสิ้นเปลือง	13,171,448	12,253,060	-	(4,000,000)	13,171,448	8,253,060
รวม	148,445,316	154,677,885	(450,000)	(5,550,000)	147,995,316	149,127,885

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวน 6.2 ล้านบาท (เฉพาะบริษัท: 5.1 ล้านบาท) โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี

บริษัทฯได้จำหน่ายสินค้าคงเหลือมูลค่าประมาณ 215 ล้านบาท (2557: 141 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารแห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 16

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

10.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	(หน่วย: บาท)							
	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯรับระหว่างปี	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	พันบาท	พันบาท	ร้อยละ	ร้อยละ				
บริษัท พีอาร์จี พีชผล จำกัด	500,000	250,000	99.99	99.99	489,636,680	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 ไอแลนด์ จำกัด	500,000	500,000	99.99	99.99	498,685,435	498,685,435	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	109,091	100,000	55.00	60.00	60,000,000	60,000,000	-	-
รวม					1,133,073,567	883,073,567	-	-

บริษัท ฟิวเจอร์ ฟิชผล จำกัด

เมื่อวันที่ 3 กันยายน 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ฟิวเจอร์ ฟิชผล จำกัด ซึ่งถือเป็นบริษัทย่อยของ บริษัทฯ มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 250 ล้านบาท เป็น 500 ล้านบาท โดยเป็นการออก หุ้นสามัญใหม่จำนวน 4,000,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 62.50 บาท รวมเป็นเงิน 250 ล้านบาท โดยได้จัดสรรหุ้นสามัญ ที่ออกใหม่ทั้งหมดให้แก่บริษัทฯ โดยบริษัทฯ ได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2558 และบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 30 กันยายน 2558

บริษัท เอ็ม บี เค เรสเทอรองท์ กรุ๊ป จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท เอ็ม บี เค สุกี้ นัมเบอร์วัน จำกัด”)

เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด ได้มี มติอนุมัติให้ซื้อหุ้นสามัญบริษัท เอ็ม บี เค เรสเทอรองท์ กรุ๊ป จำกัด จากบริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน) เป็นจำนวน 100,000 หุ้นในราคาหุ้นละ 86.95 บาทรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 8.69 ล้านบาท

ประมาณการมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ของบริษัท เอ็ม บี เค เรสเทอรองท์ กรุ๊ป จำกัด ณ วันที่ซื้อ ปรากฏดังนี้

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

บริษัทฯ ได้ดำเนินการให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุไว้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ณ วันซื้อกิจการ โดยการวัดมูลค่านี้ได้เสร็จสมบูรณ์แล้วในเดือนกันยายน 2558 ซึ่งอยู่ภายในระยะเวลาในการวัดมูลค่า 12 เดือนนับจากวันที่ซื้อกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557) ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมิได้แตกต่างกับประมาณการมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันซื้อ

รายได้และผลขาดทุนสุทธิของบริษัท เอ็ม บี เค เรสเทอรองท์ กรุ๊ป จำกัด ตั้งแต่วันที่ซื้อกิจการ (วันที่ 13 ตุลาคม 2557) จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมมีจำนวนเงินประมาณ 4.08 ล้านบาท และ 0.04 ล้านบาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2558 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอ็ม บี เค เรสเทอรองท์ กรุ๊ป จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด (บริษัทย่อยของบริษัทฯ) มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 10 ล้านบาท เป็น 50 ล้านบาท โดยเป็นการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 400,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 40 ล้านบาท และได้จัดสรรหุ้นสามัญที่ออกใหม่ทั้งหมดให้แก่บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด โดยบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด ได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว บางส่วน จำนวน 20 ล้านบาท เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2558 และบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 20 ตุลาคม 2558

บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด

เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด ซึ่งถือเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 100,000,000 บาท เป็น 109,091,000 บาท โดยเป็นการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 90,910 หุ้น ราคาหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 9,091,000 บาท โดยได้จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวให้แก่บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัทในบริษัทดังกล่าว ลดลงจากร้อยละ 60 เป็นร้อยละ 55 อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทยังคงมีการควบคุมอย่างมีสาระสำคัญในบริษัทดังกล่าว

ค่าความนิยม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2558	2557
บริษัท อิน โนฟู้ด (ไทยแลนด์) จำกัด	240,097	240,097
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนต์ จำกัด	53,181,171	53,181,171
ค่าความนิยม	53,421,268	53,421,268

10.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยสะสม		กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย		เงินปันผลจ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในระหว่างปี	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท สิวาแพค จำกัด	50.01	50.01	18.75	19.58	(0.83)	(6.27)	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด	25.00	25.00	15.69	17.10	0.65	2.04	-	-
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	45.00	40.00	27.46	29.80	(11.43)	(9.75)	-	-

10.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท สิวาแพค จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	สินทรัพย์หมุนเวียน	19.32	22.33	10.45	66.84	17.72
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	25.13	30.71	77.91	18.95	40.41	49.95
หนี้สินหมุนเวียน	6.11	12.08	23.90	13.72	3.09	8.87
หนี้สินไม่หมุนเวียน	0.85	1.80	1.69	3.68	-	-

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	บริษัท สิวาแพค จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด ซิสเต็ม จำกัด	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
รายได้	66.04	58.42	136.83	140.05	31.50	23.80
กำไร (ขาดทุน)	(1.66)	(12.54)	2.52	8.14	(28.58)	(24.39)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(8.15)	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(1.66)	(12.54)	(5.63)	8.14	(28.58)	(24.39)

สรุปรายการกระแสเงินสด

หน่วย : ล้านบาท

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
	บริษัท สยามแพค จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู๊ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด		บริษัท เอ็ม บี เค ฟู๊ด ซิสเต็ม จำกัด	
	2558	2558	2558	2557	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรม						
ดำเนินงาน	7.99	5.07	1.45	3.80	(15.01)	(24.68)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(0.16)	0.24	(33.68)	(42.70)	4.63	(64.12)
กระแสเงินสดจากกิจกรรม						
จัดหาเงิน	(6.42)	(6.73)	10.36	-	9.09	39.99
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	1.41	(1.42)	(21.87)	(38.90)	(1.29)	(48.81)

11. เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์เพื่อขาย

(หน่วย: บาท)

	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม					
		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุน		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2558	2557	2558	2557	2558	2557
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	พัฒนาและให้เช่า อสังหาริมทรัพย์	26.47	26.47	955,416,356	955,416,356		
บวก: กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				6,084,002,017	6,333,626,782		
				<u>7,039,418,373</u>	<u>7,289,043,138</u>	<u>299,549,718</u>	<u>299,549,718</u>

(หน่วย: บาท)

	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุน		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2558	2557	2558	2557	2558	2557
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	พัฒนาและให้เช่า อสังหาริมทรัพย์	25.14	25.14	907,573,606	907,573,606		
บวก: กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				5,779,344,767	6,016,469,532		
				<u>6,686,918,373</u>	<u>6,924,043,138</u>	<u>284,549,718</u>	<u>284,549,718</u>

เงินลงทุนในบริษัทใหญ่เป็นเงินลงทุนระยะยาวในตราสารทุนในความต้องการของตลาด ซึ่งบริษัทฯถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายและบริษัทฯไม่ได้จัดประเภทเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ถึงแม้ว่าบริษัทฯลงทุนในบริษัทใหญ่เกินกว่าร้อยละ 20 และมีกรรมการบางท่านร่วมอยู่ในคณะกรรมการของบริษัทใหญ่ เนื่องจากบริษัทฯไม่มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการมีส่วนร่วมในการตัดสินใจในนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทใหญ่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ ได้จำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนของบริษัทใหญ่และทำสัญญาหลักประกันประเภท Negative Pledge บนหลักทรัพย์ดังกล่าวรวมจำนวน 318 ล้านหุ้น ซึ่งมีมูลค่า ณ วันสิ้นสุดงวดเป็นจำนวน 4,484 ล้านบาท (2557: 348 ล้านหุ้น มูลค่า 5,081 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 16

12. เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย

เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ประกอบด้วยรายการต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
	2558
เงินลงทุนเพื่อขาย	
ตราสารทุน	44,133
หัก: ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	(10,185)
เงินลงทุนระยะยาว - หลักทรัพย์เพื่อขาย	33,948

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	อาคาร ให้เช่า	รวม	ที่ดิน	อาคาร ให้เช่า	รวม
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
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

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	40,719,900	41,773,787	30,765,720	30,972,618
ซื้ออาคารให้เช่า/ปรับปรุงที่ดิน	-	641,255	-	-
โอนเปลี่ยนประเภทสินทรัพย์	-	-	(1,085,505)	-
จำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาตามบัญชี	-	(1)	-	-
ค่าเสื่อมราคา	(830,537)	(1,695,141)	(154,748)	(206,898)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	39,889,363	40,719,900	29,525,467	30,765,720

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ที่ดิน	315,731,000	315,731,000	43,393,102	43,393,102
อาคารให้เช่า	45,032,350	45,032,350	-	3,119,953
รวม	360,763,350	360,763,350	43,393,102	46,513,055

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

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร และอุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ สำนักงานและ ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน						
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
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
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
ค่าเพื่อการด้อยค่า						
1 มกราคม 2558	-	-	800,000	-	-	800,000
31 ธันวาคม 2558	-	-	800,000	-	-	800,000
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2558	107,370,836	56,409,344	132,891,409	23,725,443	560,616	320,957,648
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2558 (31 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต 14 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						45,342,526

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร และอุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ สำนักงานและ ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ติดตั้ง	
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 6 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						33,090,247

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ สำนักงานและ ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน						
1 มกราคม 2558	77,885,370	129,012,865	100,936,000	52,041,432	406,214	360,281,881
โอนเปลี่ยนแปลงประเภทสินทรัพย์	-	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
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2558	-	76,651,883	52,211,360	44,700,369	-	173,563,612
โอนเปลี่ยนแปลงประเภทสินทรัพย์	-	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)	-	(2,506,169)
31 ธันวาคม 2558	-	86,073,731	60,428,993	42,179,878	-	188,682,602
ค่าเผื่อการด้อยค่า						
1 มกราคม 2558	-	-	800,000	-	-	800,000
31 ธันวาคม 2558	-	-	800,000	-	-	800,000
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2558	77,885,370	47,151,989	39,664,252	6,837,219	406,631	171,945,461
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2558 (11 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต 6 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						17,625,159

(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 5 ล้านบาท รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						17,630,041

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 289 ล้านบาท (2557: 222 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 61 ล้านบาท (2557: 63 ล้านบาท))

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ราคาทุน	14,619,677	12,901,450	11,183,083	10,841,732
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(8,143,044)	(6,602,675)	(6,839,233)	(5,741,956)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	6,476,633	6,298,775	4,343,850	5,099,776
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในกำไร หรือขาดทุนสำหรับปี	1,540,369	1,182,667	1,097,277	1,058,528

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2558 และ 2557 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	6,298,775	6,305,564	5,099,776	5,773,104
เพิ่มจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	172,379	-	-
ซื้อคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	1,718,227	1,003,499	341,351	385,200
ค่าตัดจำหน่าย	(1,540,369)	(1,182,667)	(1,097,277)	(1,058,528)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	6,476,633	6,298,775	4,343,850	5,099,776

16. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ย		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	7.4	7.425	121,509	76,251	121,509	76,251
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	2 - 2.06	2.39 - 2.40	993,000,000	513,000,000	993,000,000	513,000,000
รวม			993,121,509	513,076,251	993,121,509	513,076,251

วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารของบริษัทฯ คุ้มกัน โดยการจำหน่ายสินค้าคงเหลือและหลักทรัพย์จดทะเบียน ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 9 และ 11

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	97,795	168,152	67,180,425	12,879,194
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	160,541,573	60,699,746	111,782,926	25,347,211
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,277,596	6,533,867	6,887,103	2,841,168
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	68,091,112	35,755,062	56,011,973	22,061,876
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	231,008,076	103,156,827	241,862,427	63,129,449

18. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ 31 ธันวาคม 2558
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,031,160
หัก : ดอกเบี่ยรอกการตัดจำหน่าย	(39,285)
รวม	991,875
หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(297,563)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	694,312

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 4 ปี

บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
	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	297,563	694,312	991,875

19. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คั้นปี	19,284,819	19,171,216	15,312,712	15,490,552
ต้นทุนบริการ ในปัจจุบัน	1,676,059	1,408,659	1,203,586	1,210,474
ต้นทุนดอกเบี้ย	797,127	737,141	630,997	589,915
ผลกำไรจากการลดขนาดโครงการลง	-	(565,707)	-	(511,739)
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(3,527,142)	-	(2,721,029)	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	1,311,831	-	961,565	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(4,756,399)	-	(3,041,265)	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	(1,466,490)	(3,840,000)	(1,466,490)
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ปลายปี	14,786,295	19,284,819	8,506,566	15,312,712

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ต้นทุนขาย	558,436	388,696	397,970	263,183
ค่าใช้จ่ายในการขาย	124,663	82,422	124,663	82,422
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,662,889	1,233,449	1,311,950	943,045
	<u>2,345,988</u>	<u>1,704,567</u>	<u>1,834,583</u>	<u>1,288,650</u>

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะไม่มีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า (2557: จำนวน 1.5 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 13 ปี (31 ธันวาคม 2557: 17 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
อัตราคิดลด	2.8	4.0	2.8	4.0
อัตราการขึ้นเงินเดือน	4.0 - 7.0	4.0 - 7.0	4.0 - 7.0	4.0 - 7.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0 - 40.0	0 - 10.0	0 - 40.0	0 - 10.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	สมมติฐาน เปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้น	จำนวน ผลประโยชน์ เพิ่มขึ้น (ลดลง)	สมมติฐาน เปลี่ยนแปลง ลดลง	จำนวน ผลประโยชน์ เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละต่อปี)		(ร้อยละต่อปี)	
อัตราคิดลด	1.0	(1.2)	1.0	1.4
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.0	1.3	1.0	(1.2)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวน พนักงาน	20.0	(1.3)	20.0	1.7

(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)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวน				
พนักงาน	20.0	(1.0)	20.0	1.2

20. ภาษีเงินได้

บริษัทย่อยบางแห่งไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 เนื่องจากบริษัทย่อยบางแห่ง มีผลขาดทุนทางภาษีสะสมยกมาจากปีก่อน

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	9,799,590	2,074,854	8,954,143	488,831
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				
นิติบุคคลของปีก่อน	(156,065)	-	(156,065)	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผล				
แตกต่างชั่วคราว	(469,197)	(4,943)	401,083	(35,569)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จ	9,174,328	2,069,911	9,199,161	453,262

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	(51,961,953)	59,909,943	(47,424,953)	56,909,943
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงจากผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	1,394,342	-	960,146	-
	<u>50,567,611</u>	<u>59,909,943</u>	<u>(46,464,807)</u>	<u>56,909,943</u>

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>322,236,434</u>	<u>316,307,682</u>	<u>317,108,554</u>	<u>335,265,577</u>
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	64,447,287	63,261,536	63,421,711	67,053,115
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	(156,065)	-	(156,065)	-
ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถนำมาหักภาษีและรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้	(55,116,894)	(61,191,625)	(54,066,485)	(66,599,853)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>9,174,328</u>	<u>2,069,911</u>	<u>9,199,161</u>	<u>453,262</u>

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	<u>3,078,110</u>	<u>3,829,300</u>	<u>1,701,313</u>	<u>3,062,542</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	<u>1,198,581,953</u>	<u>1,250,543,906</u>	<u>1,155,868,954</u>	<u>1,203,293,906</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้เป็นจำนวนเงินประมาณ 114 ล้านบาท (2557: 102 ล้านบาท) บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อที่จะนำขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้ก่อนวันหมดอายุ

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวนเงิน 21 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2560

21. สำรองตามกฎหมาย

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

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	135,230,408	118,026,693	66,356,379	70,438,777
เงินชดเชยสัญญาว่าจ้าง	963,310	1,979,666	963,310	1,338,410
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	47,713,432	35,968,055	18,877,185	18,895,467
ค่าขนส่ง	161,183,340	65,546,303	155,844,959	65,454,979
ค่านายหน้าและค่าส่งเสริมการขาย	63,137,774	67,299,635	58,999,122	61,839,524
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	7,489,745	6,825,737	1,416,757	3,443,857
ค่าพลังงาน	33,782,680	31,821,754	2,069,763	10,207,569
ค่าเช่าจ่าย	72,361,186	29,218,431	4,122,831	8,747,547
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,803,871,918	1,301,876,034	1,781,905,216	1,252,196,491
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป และงานระหว่างทำ (เพิ่มขึ้น)	10,193,270	7,049,654	7,235,253	(8,184,415)

23. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

24. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯคือ กรรมการผู้จัดการใหญ่

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

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	ปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสาร		ผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติก		ธุรกิจศูนย์อาหาร		การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
รายได้จากลูกค้าภายนอก	2,139,231,850	1,604,342,529	43,847,167	43,612,084	366,301,975	297,264,520	-	-	2,549,380,992	1,945,219,133
รายได้ระหว่างส่วนงาน	103,491	15,820	21,869,901	14,217,127	-	-	(21,973,392)	(14,232,947)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	2,103,026	15,011,810	28,817	38,973	3,503,217	3,131,117	(5,189,616)	(16,707,621)	445,444	1,474,279
ดอกเบี้ยจ่าย	(19,893,701)	(14,930,223)	(441,356)	(776,774)	(290,984)	(14,508,474)	5,189,616	16,707,621	(15,436,425)	(13,507,850)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(23,995,353)	(24,930,609)	(5,558,165)	(5,958,650)	(18,159,915)	(5,078,796)	-	-	(47,713,433)	(35,968,055)
ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้	(8,398,948)	(423,440)	60,098	44,703	(835,478)	(1,691,174)	-	-	(9,174,328)	(2,069,911)
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	36,930,482	50,144,503	(2,660,800)	(12,541,340)	(22,019,347)	(23,226,837)	(122,549)	269,944	12,127,786	14,646,270
รายได้ที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
เงินปันผลรับ									300,954,516	299,591,501
กำไรสำหรับปี									313,082,302	314,237,771

สินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	ปรับปรุงคุณภาพ และบรรจุข่าวสาร		ผลิตและจัดจำหน่ายถุงพลาสติก		ธุรกิจศูนย์อาหาร		การค้ารายการบัญชีระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557	2558	2557
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	209,767,359	228,143,997	24,962,036	30,346,256	86,228,253	67,032,822	-	-	320,957,648	325,523,075
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	-	-	-	-	388,985,594	237,932,923	-	-	388,985,594	237,932,923
สินทรัพย์ส่วนกลาง										
- เงินลงทุนในบริษัทใหญ่ - หลักทรัพย์เพื่อขาย									7,039,418,373	7,289,043,138
- สินทรัพย์อื่น									1,144,811,236	667,925,026
รวมสินทรัพย์									8,894,172,851	8,520,424,162

กลุ่มบริษัทใช้เกณฑ์ในการกำหนดราคาระหว่างกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 6

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	(หน่วย: บาท)	
	2558	2557
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	2,334,322,564	1,642,950,383
อเมริกา/แคนาดา	108,850,596	88,657,844
ยุโรป	75,587,075	87,180,638
เอเชียแปซิฟิก	38,136,837	126,430,268
รวม	<u>2,556,897,072</u>	<u>1,945,219,133</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อย มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนสามราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 1,195 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานปรับปรุงคุณภาพและบรรจุข้าวสาร (2557: 413 ล้านบาท)

25. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและพนักงานบริษัทฯได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาติ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 3 ล้านบาท (2557: 2 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 2 ล้านบาท (2557: 2 ล้านบาท))

26. เงินปันผล

	อนุมัติโดย	(หน่วย: ล้านบาท)	
		เงินปันผลจ่าย	ต่อหุ้น
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>	
เงินปันผลจากกำไรสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557	ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี วันที่ 9 เมษายน 2558	150	0.25
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2558	150	0.25
		<u>300</u>	

27. ภาระผูกพันและการค้ำประกัน

27.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยสี่แห่งมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 25 ล้านบาท (2557: 4 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับงานจ้างออกแบบตกแต่งและปรับปรุงพื้นที่ และงานระบบคอมพิวเตอร์

27.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทย่อยสองแห่งได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร และอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลา 3 และ 20 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยดังกล่าว มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	
ภายใน 1 ปี	50
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	101
มากกว่า 5 ปี	272

27.3 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาค่าสิทธิและสัญญาการรับความช่วยเหลือทางเทคนิคกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งในต่างประเทศเพื่อการใช้เครื่องหมายการค้า การอบรมและให้ข้อมูลสนับสนุนการประกอบธุรกิจร้านอาหารโดยภายใต้เงื่อนไขตามสัญญาค่าสิทธิบริษัทต้องจ่ายค่าสิทธิตามอัตราที่ระบุในสัญญา

27.4 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 53 ล้านบาท (2557: 19 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 52 ล้านบาท (2557: 18 ล้านบาท)) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการจ่ายค่าสาธารณูปโภคของบริษัทฯและบริษัทย่อย และสัญญาซื้อขายข้าวสาร โครงการรับจำนำข้าวเปลือก ปี 2557/2558 ของบริษัทฯ

28. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	7,073	-	-	7,073
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	361	361
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินกู้ยืม	-	993	-	993

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	6,687	-	-	6,687
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินให้กู้ยืม	-	7	-	7
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	43	43
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินกู้ยืม	-	1,265	-	1,265

29. เครื่องมือทางการเงิน

29.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

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

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและเงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันที่ครบกำหนด (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
		ตามราคาตลาด	รวม	
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)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
		ตามราคาตลาด	รวม	
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)

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง		อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
		ตามราคาตลาด	รวม	
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

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด		
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

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนอันเกี่ยวเนื่องจากรายการค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557
	(หน่วย)	(หน่วย)	(บาทต่อหน่วย เงินตราต่างประเทศ)	(บาทต่อหน่วย เงินตราต่างประเทศ)
เหรียญสหรัฐอเมริกา	488,036	1,058,546	35.8295	32.72

บริษัทฯ มีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

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

29.2 มูลค่ายุดิธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุดิธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

30. การส่งเสริมการลงทุน

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

รายได้สำหรับปีจำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
รายได้จากการขาย - กิจการที่ได้รับ				
การส่งเสริม	30,641,897	27,111,044	-	-
รายได้จากการขาย - กิจการที่ไม่ได้รับ				
การส่งเสริม	2,518,739,095	1,918,108,089	2,174,517,662	1,604,976,135
รวม	2,549,380,992	1,945,219,133	2,174,517,662	1,604,976,135

31. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.38 : 1 (2557: 0.29:1) และเฉพาะบริษัทฯมีอัตราส่วนเท่ากับ 0.43 : 1 (2557: 0.33:1)

32. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2559