**1 ข้อมูลทั่วไป**

บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 3395 ซอยลาดพร้าว 101 (วัดบึงทองหลาง) ถนนลาดพร้าว แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร 10240

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่ากลุ่มกิจการ

เมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ 2561 บริษัทได้จดทะเบียนต่อกระทรวงพาณิชย์ เพื่อแปรสภาพบริษัทจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด

การประกอบการธุรกิจของกลุ่มกิจการ คือ ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ขนมปัง สิ่งปรุงรสสี กลิ่น เครื่องหอมและเคมีภัณฑ์ประเภทอาหาร เพื่อใช้ในอุตสาหกรรมการผลิตอาหาร เครื่องดื่ม และเครื่องอุปโภค และธุรกิจโรงแรม

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2562

**2 นโยบายการบัญชี**

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีดังต่อไปนี้

**2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี   
พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ในระหว่างปี พ.ศ. 2560 กลุ่มผู้บริหารซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ที่มีอำนาจควบคุมบริษัทได้จัดโครงสร้างการถือหุ้นของบริษัทและบริษัทอื่นอีกสามบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยนำหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทไปแลกเปลี่ยนหุ้นที่ผู้บริหาร  
ถืออยู่ในสามบริษัทดังกล่าวตามอัตราส่วนที่ตกลงกันตามที่แสดงไว้ในในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 29   
การแลกเปลี่ยนหุ้นดังกล่าวเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี กลุ่มกิจการจึงจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ขึ้นใหม่ โดยถือเสมือนว่าเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันตั้งแต่ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของ  
งบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่อธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน** (ต่อ)

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชี  
ที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือ ความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5

ตัวเลขเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณี  
ที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

**2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง**

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง งบกระแสเงินสด |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ภาษีเงินได้ |

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินของกิจการที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินทั้งที่เป็นรายการที่เป็นเงินสดและรายการที่ไม่ใช่เงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนในเรื่องวิธีการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้  
รอตัดบัญชีกรณีมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมที่มีจำนวนต่ำกว่ามูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์ ในเรื่องดังต่อไปนี้

* กรณีสินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าต่ำกว่าฐานภาษีของสินทรัพย์นั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน   
  จะถือว่ามีผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเกิดขึ้น
* ในการประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคต กิจการสามารถสันนิษฐานว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ในมูลค่าที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีได้
* ในกรณีที่กฎหมายภาษีอากรมีข้อจำกัดเกี่ยวกับแหล่งที่มาของกำไรทางภาษี ที่สามารถใช้ประโยชน์สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้เฉพาะในประเภทที่กำหนด การพิจารณาการจะได้ใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะต้องนำไปประเมินรวมกันกับสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เป็นประเภทเดียวกันเท่านั้น
* ในการประมาณกำไรทางภาษีในอนาคตจะไม่รวมจำนวนที่ใช้หักภาษีที่เกิดจากการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั้น

กลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงแล้ว

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง** (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว   
แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานบัญชีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สัญญาก่อสร้าง |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง รายได้ |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า |

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้อ้างอิงหลักการว่า รายได้จะรับรู้เมื่อการควบคุมในสินค้าหรือบริการได้โอนไปยังลูกค้า ซึ่งแนวคิดของการควบคุมได้นำมาใช้แทนแนวคิดของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่ใช้อยู่เดิม

การรับรู้รายได้ต้องปฏิบัติตามหลักการสำคัญ 5 ขั้นตอน ดังต่อไปนี้

1. ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า
2. ระบุแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา
3. กำหนดราคาของรายการในสัญญา
4. ปันส่วนราคาของรายการให้กับแต่ภาระที่ต้องปฏิบัติ และ
5. รับรู้รายได้ขณะที่กิจการเสร็จสิ้นการปฏิบัติตามแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบันได้แก่

* สินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันแต่นำมาขายรวมกัน จะต้องรับรู้รายการแยกกัน และการให้ส่วนลดหรือการให้ส่วนลดภายหลัง จากราคาตามสัญญาจะต้องถูกปันส่วนไปยังแต่ละองค์ประกอบของแต่ละสินค้าหรือบริการ

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง** (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว   
แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการไม่ได้นำมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานบัญชีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบันได้แก่ (ต่อ)

* รายได้อาจจะต้องถูกรับรู้เร็วขึ้นกว่าการรับรู้รายได้ภายใต้มาตรฐานปัจจุบัน หากสิ่งตอบแทนมีความผันแปรด้วยเหตุผลบางประการ (เช่น เงินจูงใจ การให้ส่วนลดภายหลัง ค่าธรรมเนียมที่กำหนดจากผลการปฏิบัติงาน ค่าสิทธิ ความสำเร็จของผลงาน เป็นต้น) - จำนวนเงินขั้นต่ำของสิ่งตอบแทนผันแปรจะต้องถูกรับรู้รายได้หากไม่ได้มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่จะกลับรายการ
* จุดที่รับรู้รายได้อาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม : รายได้บางประเภทที่ในปัจจุบันรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นสุดสัญญาอาจจะต้องเปลี่ยนเป็นรับรู้รายได้ตลอดช่วงอายุสัญญา หรือในกรณีตรงกันข้าม
* มีข้อกำหนดใหม่ที่เฉพาะเจาะจงสำหรับรายได้จากการให้สิทธิ การรับประกัน ค่าธรรมเนียมเริ่มแรก  
  ที่ไม่สามารถเรียกคืนได้ และสัญญาฝากขาย
* เนื่องจากเป็นมาตรฐานฉบับใหม่จึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่เพิ่มมากขึ้น

กิจการมีทางเลือกในการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยการปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดโดยมีข้ออนุโลม หรือปรับปรุงโดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลัง กับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้เป็นครั้งแรก

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง** (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว   
แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ที่มีเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 มีการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับ

- การวัดมูลค่าของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด กิจการต้องไม่นำเงื่อนไขการได้รับสิทธิ ซึ่งอยู่นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาดมาพิจารณาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด ณ วันที่วัดมูลค่า แต่ต้องนำมาปรับปรุงจำนวนผลตอบแทนที่รวมอยู่ในจำนวนที่วัดมูลค่าของหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการดังกล่าว

- เมื่อกิจการต้องหักจำนวนภาระผูกพันภาษีเงินได้ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และนำส่งภาษีที่หักไว้ดังกล่าวซึ่งโดยปกติเป็นเงินสด กิจการต้องจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนทั้งหมด เสมือนว่าไม่มีลักษณะของการชำระด้วยยอดสุทธิ

* การบัญชีสำหรับการปรับปรุงเงื่อนไขของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เปลี่ยนการจัดประเภทจากการจ่ายชำระด้วยเงินสดเป็นการจ่ายชำระด้วยตราสารทุน

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง** (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว   
แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 | เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  ฉบับที่ 16 | เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ  ในหน่วยงานต่างประเทศ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  ฉบับที่ 19 | เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิกมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 | เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103 | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและ  สถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 | เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 | เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และ  ตราสารทุน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 | เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้าน  การลงทุน |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 | เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล  สำหรับเครื่องมือทางการเงิน |

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน กำหนดหลักการเกี่ยวกับ  
การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ และการหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินกับหนี้สินทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้กับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินใน  
มุมของผู้ออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงิน และตราสารทุน รวมถึงการจัดประเภทดอกเบี้ย เงินปันผล ผลกำไรและขาดทุนที่เกี่ยวข้อง และสถานการณ์ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินต้องหักกลบกัน

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง** (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว   
แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงิน  
ที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินของกิจการ และลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่กิจการเปิดรับระหว่างรอบระยะเวลารายงานและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการจัดประเภทรายการ   
การวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้แบ่งออกเป็น  
สามประเภทได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการสามารถเลือกรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

- หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือกิจการเลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขที่กำหนด

* ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง** (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว   
แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

- ข้อกำหนดการด้อยค่ากล่าวถึงการบัญชีสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อ สินทรัพย์  
ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์ที่เกิดจาก  
ภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์  
ด้านเครดิตขึ้นก่อน กิจการต้องพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในคุณภาพเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสามระดับ ในแต่ละระดับจะกำหนดวิธีการวัดค่าเผื่อการด้อยค่าและการคำนวณวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันไป โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 ที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า จะใช้วิธีการอย่างง่าย (simplified approach) ในการพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่า

- การบัญชีป้องกันความเสี่ยงมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงผลกระทบในงบการเงิน ซึ่งเกิดจากกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของกิจการที่ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการฐานะเปิดที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นๆ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในกรณี  
ของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กิจการเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) วิธีการดังกล่าวมีเป้าหมายในการแสดงถึงบริบทของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงภายใต้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความเข้าใจถึงวัตถุประสงค์และผลกระทบที่เกิดขึ้น

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ให้ความชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีที่เกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ โดยให้แนวทางในการระบุความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เข้าเงื่อนไข ให้แนวทางเกี่ยวกับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ว่าสามารถถือโดยกิจการใดๆภายในกลุ่มกิจการมิใช่เฉพาะเพียงบริษัทใหญ่เท่านั้น และให้แนวทางในการที่จะระบุมูลค่าที่จะจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าของไปยังกำไรหรือขาดทุนสำหรับทั้งเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง** (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว   
แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน   
ให้ข้อกำหนดทางบัญชีสำหรับกรณีที่กิจการออกตราสารทุนให้แก่เจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วน กิจการต้องวัดมูลค่าตราสารทุนที่ออกให้แก่เจ้าหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องตัดรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) ที่ชำระและมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินฉบับเหล่านี้มาใช้เป็นครั้งแรก

**2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย**

1. บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มกิจการควบคุม กลุ่มกิจการควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุน กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ใน  
งบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการ ขาดทุน  
ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

(2) รายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของเจ้าของของกลุ่มกิจการ สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อมาในบริษัทย่อย และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของของเจ้าของ

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย** (ต่อ)

(3) การจำหน่ายบริษัทย่อย

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียการควบคุม ต้องหยุดรวมริษัทย่อยในการจัดทำงบการเงินรวม ส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้น  
จะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุน  
ที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สิน  
ที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

(4) การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการที่ถูกนำมารวมด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมเฉพาะสัดส่วนที่เคยอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันตามมูลค่าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ลำดับที่สูงสุดที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ณ วันที่มีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยกลุ่มกิจการต้องปรับปรุงรายการเสมือนว่าการรวมธุรกิจได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันต้นปีในงบการเงินปีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบซึ่งเป็นไปตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

ต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เป็นผลรวมของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ให้ไป หนี้สินที่เกิดขึ้นหรือรับมาและตราสารทุนที่ออกโดยผู้ซื้อ ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งการควบคุม ค่าใช้จ่ายอื่น  
ที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพจ่ายที่ปรึกษากฎหมาย และที่ปรึกษาอื่นในการรวมธุรกิจ ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียน รวมถึงรายจ่ายในการจัดเตรียมข้อมูลให้แก่ผู้ถือหุ้น รับรู้เป็นต้นทุนของเงินลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบการเงินรวมในปีที่มีการรวมธุรกิจเกิดขึ้น

ส่วนต่างระหว่างต้นทุนของการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กับส่วนได้เสียของผู้ซื้อในมูลค่าตามบัญชี  
ของกิจการที่ถูกนำมารวม แสดงเป็นรายการ “ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน” ในส่วนของเจ้าของ โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการนี้ออกเมื่อขายเงินลงทุนออกไปโดย (โอนไปยังกำไรสะสม)

(5) งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนนั้นจะรวมส่วนแบ่งต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของเงินลงทุนนี้

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ**

1. สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มกิจการถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

1. รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือ  
จ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบ  
ของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้าม  
การรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนด้วย

1. กลุ่มกิจการ

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการ (ที่มิใช่สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงิน  
ที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

* สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละปีแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงินนั้น
* รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
* ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

**2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ   
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.6 ลูกหนี้การค้า**

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนโดย  
ถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

**2.7 สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธี  
ค่าเฉลี่ยเคลื่อนที่ ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่น  
ค่าอากรขาเข้าและค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ส่วนยอมให้หรือเงินที่ได้รับคืน ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูป  
และงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าโสหุ้ยในการผลิตซึ่งปันส่วน  
ตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ แต่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืม มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มกิจการบันทึกบัญชี  
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

**2.8 เงินลงทุน**

กลุ่มกิจการจัดประเภทเงินลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และการร่วมค้า เป็น 4 ประเภท   
คือ 1. เงินลงทุนเพื่อค้า 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด 3. เงินลงทุนเผื่อขาย และ 4. เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุน  
และทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

(1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

(2) เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้  
จนครบกำหนด

(3) เงินลงทุนเผื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง

(4) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 4 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มา  
ซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเผื่อขายวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเผื่อขายรับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง   
หักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.8 เงินลงทุน** (ต่อ)

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

กลุ่มกิจการจะทดสอบค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มกิจการจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการด้อยค่ารวมไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่าย จะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชี

เงินลงทุนระยะสั้นหมายรวมถึงเงินฝากธนาคารประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด (เงินฝากประจำ) ซึ่งมีอายุเกินกว่าสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

**2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองโดยบริษัทเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งานโดยกิจการในกลุ่มกิจการ จะถูกจัดประเภทเป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของด้วยวิธีราคาทุน รวมถึงต้นทุนในการทำรายการ

การรวมรายจ่ายในภายหลังเข้าเป็นมูลค่าบัญชีของสินทรัพย์จะกระทำก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในรายจ่ายนั้น และต้นทุนสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาทั้งหมดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เมื่อมีการเปลี่ยนแทนชิ้นส่วนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก

หลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะบันทึกด้วยวิธีราคาทุน หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอื่น ๆ จะคำนวณตามวิธีเส้นตรง เพื่อที่ปันส่วนราคาทุนตลอดประมาณการอายุการให้ประโยชน์ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร 10 ปี หรือ 20 ปี

โรงงาน อาคารสำนักงาน 20 ปี

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่น ๆ   
ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม   
เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กลุ่มกิจการและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่า  
ได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุน แต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน 5 ปี หรือ 20 ปี

ส่วนปรับปรุงอาคาร 5 ปี ถึง 20 ปี

โรงงาน อาคารสำนักงานและโรงแรม 20 ปี

เครื่องจักรและอุปกรณ์การผลิต 2 ปี ถึง 10 ปี

อุปกรณ์และเครื่องตกแต่งสำนักงาน 5 ปี หรือ 10 ปี

ยานพาหนะ 5 ปี

ทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.12)

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

**โปรแกรมคอมพิวเตอร์**

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ และกลุ่มกิจการตัดจำหน่ายต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 3 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

กลุ่มกิจการทบทวนการด้อยค่าของสินทรัพย์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอนเป็นรายปี และเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า กลุ่มกิจการปรับปรุงราคาตามบัญชีเมื่อพบว่ามีการด้อยค่าเกิดขึ้น

**2.1****2 การด้อยค่าของสินทรัพย์**

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด (เช่น ค่าความนิยม) ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว   
จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

**2.13 สัญญาเช่าระยะยาว**

**สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า**

สัญญาระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า)   
จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะปันส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละปีเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.13 สัญญาเช่าระยะยาว** (ต่อ)

**สัญญาเช่าระยะยาว – กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้เช่า**

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

**2.14 เงินกู้ยืม**

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างเงินที่ได้รับ (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้  
ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและ  
จะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

**(ก) ต้นทุนการกู้ยืม**

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมที่กู้มาทั่วไปและที่กู้มาโดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น โดยสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขคือสินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต้องสิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

รายได้จากการลงทุนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะ ที่ยังไม่ได้นำไปเป็นรายจ่ายของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขไปลงทุนเป็นการชั่วคราวก่อน ต้องนำมาหักจากต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถตั้งขึ้นเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

ต้นทุนการกู้ยืมอื่นๆ ต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.15 ภาษีเงินได้ปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้  
ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทและบริษัทย่อย ดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับการตีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ  
ที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้  
เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิ  
ตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์  
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์  
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.16 ผลประโยชน์พนักงาน**

**2.16.1 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน**

กลุ่มกิจการและบริษัทได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานในหลายรูปแบบ กลุ่มกิจการและบริษัท  
มีทั้งโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

**2.16.1.1 โครงการสมทบเงิน**

สำหรับโครงการสมทบเงินบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ บริษัทไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของ พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับ  
เงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

**2.16.1.2 ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ**

สำหรับโครงการผลประโยชน์คือโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงาน โดยส่วนใหญ่  
จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระ  
ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในปีที่เกิดขึ้นและได้รวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

**2.16.2 โครงการโบนัส**

บริษัทรับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายสำหรับโบนัสโดยอ้างอิงจากสูตรการคำนวณโดยคำนึงถึงกำไรส่วนที่เป็นของเจ้าของหลังหักรายการปรับปรุงบางรายการ บริษัทรับรู้ประมาณการผลประโยชน์เมื่อมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือตามประเพณีปฏิบัติในอดีตซึ่งก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอนุมาน

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.17 ประมาณการหนี้สิน**

ประมาณการจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผล  
สืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้กลุ่มกิจการต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระ  
ภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้  
เป็นดอกเบี้ยจ่าย

**2.18 ทุนเรือนหุ้น**

หุ้นสามัญที่กิจการสามารถกำหนดการจ่ายเงินปันผลได้อย่างอิสระจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสุทธิจากภาษีจะถูกแสดงในส่วนของเจ้าของโดยนำไปหักจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการออกตราสารทุนดังกล่าว

**2.19 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

รายได้ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้าและบริการซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกลุ่มกิจการ รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย การรับคืน เงินคืนและส่วนลด โดยไม่รวมรายการขายภายในกลุ่มกิจการสำหรับงบการเงินรวม รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า

รายได้จากการประกอบกิจการโรงแรมโดยส่วนใหญ่ประกอบด้วย รายได้ห้องพัก ค่าขายอาหาร และเครื่องดื่มและบริการ  
ที่เกี่ยวข้องกัน กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการขายห้องพักละรายได้จากการให้บริการอื่นในโรงแรมเมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มรับรู้เมื่อส่งมอบสินค้าและลูกค้ายอมรับสินค้านั้น รายได้จากการขายและ  
บริการแสดงเป็นจำนวนที่สุทธิจากส่วนลด

**2 นโยบายการบัญชี** (ต่อ)

**2.19 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย** (ต่อ)

รายได้ค่าบริการในส่วนของธุรกิจโรงแรมรับรู้ตามสัดส่วนร้อยละของรายได้จากการให้บริการขั้นต้น ซึ่งรับรู้เป็นรายการที่แยกจากกันกับค่าใช้จ่ายค่าบริการ

รายได้ค่าเช่ารับรับรู้เป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

รายได้และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้เกี่ยวกับค่าสิทธิรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

**2.20 การจ่ายเงินปันผล**

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้ในด้านหนี้สินในงบการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้นของบริษัท

**2.****21 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน**

**ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือผู้อำนวยการสายการเงินที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์**

**3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน**

**3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน**

กิจกรรมของกลุ่มกิจการย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยฝ่ายบริหารเงินส่วนกลาง (ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการ) เป็นไปตามนโยบาย  
ที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่างๆ ภายในกลุ่มกิจการ คณะกรรมการจัดการความเสี่ยงจะกำหนดหลักการโดยภาพรวมเพื่อจัดการความเสี่ยงและนโยบายที่เกี่ยวข้องไว้เป็นลายลักษณ์อักษรรวมถึงนโยบายสำหรับความเสี่ยงที่เฉพาะเจาะจง เช่น ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความเสี่ยงอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงการให้สินเชื่อ การใช้ตราสารทั้งที่เป็นอนุพันธ์ทางการเงินและไม่ใช่อนุพันธ์ทางการเงิน

**3.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน**

เนื่องจากกลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยในต่างประเทศและมีการดำเนินงานระหว่างประเทศจึงย่อมมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากสกุลเงินที่หลากหลาย โดยมีสกุลเงินหลักเป็นบาท ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเกิดขึ้นจากรายการธุรกรรมในอนาคต การรับรู้รายการของสินทรัพย์และหนี้สิน และเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

**3.1.2** **ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย**

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการ รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่  
ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด แต่อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการมีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแบบอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ผู้บริหารได้มีการประเมินกระแสเงินสดเพื่อจัดการความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยซึ่งจากการประเมินของผู้บริหารนั้นเชื่อว่ากระแสเงินสดจากการดำเนินงานเพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจ ดังนั้นกลุ่มกิจการ  
จึงไม่ได้ใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ยเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

**3.1.3** **ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ**

กลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ กลุ่มกิจการมีนโยบายการสอบทาน  
เพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม

**3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน** (ต่อ)

**3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน** (ต่อ)

**3.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง**

จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยง  
ของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินอำนวย  
ความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้เนื่องจากลักษณะธรรมชาติของธุรกิจที่เป็นฐานของกลุ่มกิจการมีพลวัตเปลี่ยนแปลงได้

**3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม**

การวิเคราะห์เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่แสดงการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

* ข้อมูลระดับที่ 1 ได้แก่ ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน  
   อย่างเดียวกัน
* ข้อมูลระดับที่ 2 ได้แก่ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1 ทั้งที่สามารถสังเกตได้ โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้น
* ข้อมูลระดับที่ 3 ได้แก่ ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูล  
   ที่ไม่สามารถสังเกตได้)

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการต่อไปนี้มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี นอกจากมูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งได้อธิบายในหมายเหตุข้อ 11 และ 18 และมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในหมายเหตุข้อ 14 ตามลำดับ

* ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
* เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
* เงินลงทุนระยะสั้น
* เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
* เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
* หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

**3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน** (ต่อ)

**3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม** (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าและรับรู้มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | |
|  | **ข้อมูลระดับ 1** | | **ข้อมูลระดับ 2** | | **ข้อมูลระดับ 3** | | **รวม** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ที่รับรู้มูลค่ายุติธรรม** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ผ่านกำไรหรือขาดทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| หลักทรัพย์เพื่อค้า (หมายเหตุ 9) | **-** | **-** | - | 30,117,292 | **-** | **-** | - | 30,117,292 |
| **สินทรัพย์รวม** | **-** | **-** | - | 30,117,292 | **-** | **-** | - | 30,117,292 |

(ก) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง ได้แก่ หลักทรัพย์เพื่อค้า โดยใช้ราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ประกาศโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมในการวัดมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน คำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินให้สินเชื่อสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี (Minimum Loan Rate :MLR) ถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในประเทศไทย ซึ่งอ้างอิงจากธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และปรับปรุงด้วยความเสี่ยงด้านสินเชื่อของสัญญากู้ยืมดังกล่าว

**3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน** (ต่อ)

**3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม** (ต่อ)

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 3

รายการเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน   
วัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสด (Discounted Cash flow Method : DCF) โดยคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินให้สินเชื่อสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี (Minimum Loan Rate :MLR)   
ถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในประเทศไทย ซึ่งอ้างอิงจากธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และปรับปรุงด้วยความเสี่ยงด้านสินเชื่อของแต่ละบริษัท

ข้อมูลหลักที่กลุ่มกิจการใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 ได้แก่

* กระแสเงินสดตามสัญญาเงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืม
* อัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินให้สินเชื่อสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี (Minimum Loan Rate :MLR) ถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ที่จดทะเบียนในประเทศไทย ประกาศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (พ.ศ. 2561 ร้อยละ 6.99 :พ.ศ. 2560:  
  ร้อยละ 6.99)
* ส่วนปรับปรุงความเสี่ยงด้านสินเชื่อของแต่ละบริษัท ผู้บริหารจะอ้างอิงจากสัญญาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่ยังมีผลอยู่ ณ วันที่ในงบการเงิน หรือ จากข้อมูลการกู้ยืมจากสถาบันการเงินในอดีตเพื่อใช้เป็นบรรทัดฐานในการปรับปรุงอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทใช้อัตราคิดลดเงินเพื่อคำนวนมูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันอยู่ในระหว่างร้อยละ 4.99 ต่อปี ถึง ร้อยละ5.99 ต่อปี (พ.ศ. 2560: ร้อยละ4.99 ต่อปี ถึง ร้อยละ 5.99 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 กลุ่มกิจการใช้อัตราคิดลดเงินเพื่อคำนวนมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอยู่ในระหว่างร้อยละ4.99 ต่อปี ถึง ร้อยละ5.99 ต่อปี (พ.ศ. 2560: ร้อยละ 4.99 ต่อปี ถึง   
ร้อยละ5.99 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทใช้อัตราคิดลดเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอยู่ในระหว่างร้อยละ5.49 ต่อปี (พ.ศ. 2560:ไม่มี)

**3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน** (ต่อ)

**3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม** (ต่อ)

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับ 3 (ต่อ)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

การประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้บริหารได้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญการประเมินมูลค่าอิสระ ซึ่งเป็นผู้ที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐานวิชาชีพและเป็นผู้มีประสบการณ์ในการประเมินมูลค่าในอสังหาริมทรัพย์ประเภทเดียวกันและอยู่ในทำเลที่ตั้งเดียวกับหรือใกล้เคียงกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้รับการประเมินมูลค่าดังกล่าว

ผู้ประเมินอิสระใช้วิธีรายได้ (Income Approach) ซึ่งจัดเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ดังรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับ 1 และ ระดับ 2 ของลำดับมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

กลุ่มกิจการมีนโยบายในการกำหนดการโอนระหว่างระดับของชั้นมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ขั้นตอนการประเมินมูลค่ายุติธรรม

ฝ่ายบัญชีและการเงินของกลุ่มกิจการมีหน้าที่การประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับการรายงานในงบการเงิน รวมถึงมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 โดยรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงิน การประชุมระหว่างคณะทำงานกับผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงินเกี่ยวกับกระบวนการประเมินมูลค่ายุติธรรมได้จัดขึ้นอย่างน้อยหนึ่งครั้งในแต่ละไตรมาส ซึ่งสอดคล้องกับวันที่รายงานรายไตรมาสของกลุ่มกิจการ

การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมจากระดับ 2 ไปเป็นระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม เกิดขึ้นในกรณีหลักทรัพย์เพื่อค้าไม่อยู่ในความต้องการของตลาด และไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานฝ่ายบัญชีและการเงินของกลุ่มกิจการมีหน้าที่ในการพิจารณาความเหมาะสมของมูลค่ายุติธรรม และรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงินถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม

**4 การจัดประเภทรายการใหม่**

ในระหว่างปีกลุ่มกิจการและบริษัทได้มีการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับรายการส่วนลดการค้าสำหรับรายได้จากการขายและการให้บริการ และธุรกิจโรงแรมของกลุ่มกิจการได้มีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอรายการรายได้ค่าบริการ (service charge) ซึ่งเป็นเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าโดยคำนวณเป็นร้อยละของรายได้จากการให้บริการ ซึ่งเดิมบริษัทรับรู้รายการดังกล่าวเป็นรายได้ด้วยจำนวนคงเหลือสุทธิหลังหักส่วนที่ต้องจ่ายให้กับพนักงาน (net basis) ตามที่ตกลงกันโดยเปลี่ยนเป็นการรับรู้รายได้ค่าบริการเป็นรายได้ทั้งจำนวน และรับรู้ส่วนที่ต้องจ่ายให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนแยกจากกัน (gross basis) ทั้งนี้เพื่อให้การแสดงรายการดังกล่าวสอดคล้องกับลักษณะของรายการและการนำเสนอของธุรกิจอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ดังนั้นตัวเลขเปรียบเทียบสำหรับงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 จึงมีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับกับการนำเสนอรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน โดยผลกระทบของการจัดประเภทรายการใหม่ดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิตามที่ได้รายงานไว้เดิม

ผลกระทบของการจัดประเภทรายการใหม่ตามที่กล่าวข้างต้นต่องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม   
พ.ศ. 2560 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **ตามที่แสดงไว้เดิม** | **การจัดประเภทรายการใหม่** | **ตามที่ปรับใหม่** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |
| **รายการที่มีผลกระทบในงบกำไรเบ็ดเสร็จ** |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ | 2,815,405,744 | (7,546,302) | 2,807,859,442 |
| รายได้จากการประกอบกิจการโรงแรม | 98,161,231 | 9,591,644 | 107,752,875 |
| ต้นทุนทางตรงในการประกอบกิจการโรงแรม | (106,791,296) | (6,805,025) | (113,596,321) |
| ค่าใช้จ่ายการขาย | (186,768,236) | 7,002,707 | (179,765,529) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (313,430,336) | (2,243,024) | (315,673,360) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ตามที่แสดงไว้เดิม** | **การจัดประเภทรายการใหม่** | **ตามที่ปรับใหม่** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |
| **รายการที่มีผลกระทบในงบกำไรเบ็ดเสร็จ** |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| รายได้จากการขายและให้บริการ | 1,941,723,940 | (7,546,302) | 1,934,177,638 |
| ค่าใช้จ่ายการขาย | (137,257,958) | 7,546,302 | (129,711,656) |

**5 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ**

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์  
ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

**5.1 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และข้อสมมติฐาน**

กลุ่มกิจการมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณทางการบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

**(ก) การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า**

กลุ่มกิจการได้กำหนดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของลูกหนี้การค้าซึ่งเกี่ยวพันกับประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากที่ลูกค้าไม่มีความสามารถในการชำระหนี้ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้นเป็นผลมาจากการ  
ที่กลุ่มกิจการได้ประเมินความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ในอนาคต ซึ่งการประมาณนั้นอยู่บนพื้นฐานเกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีตของการติดตามทวงถามหนี้และการพิจารณาแนวโน้มของตลาด

**(ข) ค่าเผื่อการลดลงมูลค่าของสินค้าคงเหลือ**

กลุ่มกิจการตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือโดยประมาณการมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งคำนวณจากราคาปกติ  
ที่คาดว่าจะขายได้ของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพพร้อมขาย การคำนวณมูลค่าที่คาดว่า  
จะขายได้ดังกล่าวต้องอาศัยการประมาณของผู้บริหาร โดยพิจารณาจากข้อมูลในอดีต ประสบการณ์ของผู้บริหาร  
ในอุตสาหกรรมและแนวโน้มของตลาดและผู้บริหารใช้ดุลยพินิจในการประมาณค่าเผื่อสินค้าและการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับยอดสินค้าคงเหลือโดยพิจารณาจากการวิเคราะห์อายุสินค้า

**(ค) ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย**

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น หลักเกณฑ์ในการประเมินค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพและล้าสมัยต้องใช้การประมาณการ ซึ่งผู้บริหารใช้ดุลยพินิจและประสบการณ์และข้อมูลที่เกิดขึ้นในอดีต กำหนดให้สินค้าคงเหลือแต่ละกลุ่มที่ไม่เคลื่อนไหวเกินกว่าปกติธุรกิจ จะถูกบันทึกค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพและล้าสมัย ในการประเมินค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพและล้าสมัย ผู้บริหารต้องคำนึงถึงแนวโน้มการขายจากสภาพเศรษฐกิจและสภาวการณ์ของตลาดทั้งในอดีตและปัจจุบัน อายุของสินค้าคงเหลือ และปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อสินค้าเสื่อมคุณภาพและล้าสมัย

**(ง) ค่าเสื่อมราคาและมูลค่าคงเหลือของอาคารและอุปกรณ์**

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือสำหรับอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการโดยผู้บริหารจะทำการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในปีก่อนหรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานเนื่องจากการขายหรือเลิกใช้

**5 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ** (ต่อ)

**5.1 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และข้อสมมติฐาน** (ต่อ)

**(จ) ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน**

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของ  
ข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กลุ่มกิจการได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มกิจการใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่เกี่ยวข้อง

ข้อสมมติฐานหลักอื่นๆสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์ ได้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอยู่ในหมายเหตุ 20

**(ฉ) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

กลุ่มกิจการและบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า กลุ่มกิจการและบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้นในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มกิจการและบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในแต่ละช่วงเวลา

**(ช) ประมาณการการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย**

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด เมื่อเกิดข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด พิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ ซึ่งการคำนวณดังกล่าวอาศัยการประมาณการของผู้บริหาร

กลุ่มกิจการได้ประเมินการด้อยค่าของกลุ่มธุรกิจโรงแรมในบริษัทย่อยโดยใช้วิธีมูลค่าปัจจุบันกระแสเงินสด (Discounted cash flow Method : DCF) จากประมาณการที่ดีที่สุดของผู้บริหาร เงินลงทุนในบริษัทย่อยคาดว่าจะคืนทุนและมีกำไรในอนาคต

**6 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน**

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนของกลุ่มกิจการและบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มกิจการเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

**7 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน**

กลุ่มกิจการเปิดเผยส่วนงานที่รายงานจำนวนสองส่วนงาน ได้แก่ กลุ่มรายได้ในประเทศและรายได้ส่งออกต่างประเทศ ซึ่งประกอบธุรกิจประเภทผลิตและจำหน่าย และธุรกิจโรงแรม ส่วนงานที่รายงานในปีปัจจุบัน  
แบ่งตามส่วนงานที่นำเสนอและได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านสายการเงิน โดยพิจารณาจากรายได้และกำไรขั้นต้นของส่วนงาน โดยรวมส่วนงานที่มีลักษณะบริการที่คล้ายคลึงกันเข้าด้วยกัน

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | |
|  | **รายได้ในประเทศ** | | | | **รายได้ส่งออกต่างประเทศ** | | |  | |
|  | **ผลิตและจำหน่าย** | | **ธุรกิจโรงแรม** | | **ผลิตและจำหน่าย** | | | **รวม** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **(ตามที่ปรับใหม่)**  **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **(ตามที่ปรับใหม่)**  **พ.ศ. 2560** | | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **(ตามที่ปรับใหม่)**  **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| รายได้ | 2,472,329,732 | 2,770,652,261 | 105,730,689 | 107,752,875 | | 448,286,807 | 343,545,090 | 3,026,347,228 | 3,221,950,226 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน | (219,496,074) | (246,368,825) | (7,200) | - | | (68,598,395) | (59,969,084) | (288,101,669) | (306,337,909) |
| **รวมรายได้** | 2,252,833,658 | 2,524,283,436 | 105,723,489 | 107,752,875 | | 379,688,412 | 283,576,006 | 2,738,245,559 | 2,915,612,317 |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| **กำไรขั้นต้น** | 918,933,869 | 928,113,989 | (10,759,329) | (5,843,446) | | 85,905,587 | 89,655,858 | 994,080,127 | 1,011,926,401 |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
| รายได้อื่น |  |  |  |  | |  |  | 11,339,991 | 3,835,467 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย |  |  |  |  | |  |  | (191,181,304) | (179,765,529) |
| ค่าใช้จ่ายบริหาร |  |  |  |  | |  |  | (386,173,798) | (315,673,360) |
| ต้นทุนทางการเงิน |  |  |  |  | |  |  | (20,705,370) | (14,436,499) |
| **กำไรก่อนภาษีเงินได้** |  |  |  |  | |  |  | 407,359,646 | 505,886,480 |
| ภาษีเงินได้ |  |  |  |  | |  |  | (86,244,910) | (103,272,893) |
| **กำไรสุทธิสำหรับปี** |  |  |  |  | |  |  | 321,114,736 | 402,613,587 |

**7 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน** (ต่อ)

ในระหว่างปี พ.ศ. 2561 กลุ่มกิจการมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่ 2 ราย ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 16 และ ร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายและบริการของกลุ่มกิจการตามลำดับ ซึ่งอยู่ในส่วนงานผลิตและจำหน่ายในประเทศ โดยมีรายได้จากลูกค้าดังกล่าวรวมสำหรับปีจำนวน 672,775,231 บาท (พ.ศ. 2560 : ลูกค้ารายใหญ่จำนวน 2 ราย ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 15 และร้อยละ 13 ของรายได้จากการขายและบริการของกลุ่มกิจการ โดยมีจำนวน 788,448,126 บาท)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนส่วนใหญ่อยู่ในประเทศ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่อยู่ในต่างประเทศของกลุ่มกิจการนั้น มีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญ

**8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| เงินสดในมือ | 1,361,430 | 1,076,084 | 250,000 | 258,012 |
| เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม | 248,056,636 | 218,798,530 | 92,582,321 | 110,973,390 |
| เงินสดและเงินฝากธนาคาร | 249,418,066 | 219,874,614 | 92,832,321 | 111,231,402 |

เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามของกลุ่มกิจการและบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงระหว่างร้อยละ 0.05 ถึง 0.50 ต่อปี (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 0.05 ถึง 0.40 ต่อปี)

**9 เงินลงทุนระยะสั้น**

เงินลงทุนระยะสั้นประกอบด้วยเงินลงทุนในหน่วยลงทุนซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อลงทุนในตราสารหนี้ และเงินฝากประจำที่มีระยะเวลามากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 12 เดือน การเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะสั้นระหว่างปีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  |  | **เงินลงทุนที่ถือไว้** |  |
|  |  | **จนครบกำหนด** |  |
|  | **หลักทรัพย์เพื่อค้า** | **ภายใน 1 ปี** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560** | - | 13,121,087 | 13,121,087 |
| เพิ่มขึ้น | 80,000,000 | 282,741 | 80,282,741 |
| การจำหน่ายออกไป | (49,912,065) | - | (49,912,065) |
| การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า | 29,357 | - | 29,357 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** | 30,117,292 | 13,403,828 | 43,521,120 |
| เพิ่มขึ้น | - | 303,535 | 303,535 |
| การจำหน่ายออกไป | (30,087,935) | (522,281) | (30,610,216) |
| การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า | (29,357) | - | (29,357) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** | - | 13,185,082 | 13,185,082 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **เงินลงทุนที่ถือไว้** |  |
|  |  | **จนครบกำหนด** |  |
|  | **หลักทรัพย์เพื่อค้า** | **ภายใน 1 ปี** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560** | - | 1,043 | 1,043 |
| เพิ่มขึ้น | 80,000,000 | 16 | 80,000,016 |
| การจำหน่ายออกไป | (49,912,065) | - | (49,912,065) |
| การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า | 29,357 | - | 29,357 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** | 30,117,292 | 1,059 | 30,118,351 |
| เพิ่มขึ้น | - | 14 | 14 |
| การจำหน่ายออกไป | (30,087,935) | (1,073) | (30,089,008) |
| การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า | (29,357) | - | (29,357) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** | - | - | - |

**9 เงินลงทุนระยะสั้น** (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ยอดรวมของเงินลงทุนระยะสั้นมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  |  | **เงินลงทุนที่ถือไว้** |  |
|  |  | **จนครบกำหนด** |  |
|  | **หลักทรัพย์เพื่อค้า** | **ภายใน 1 ปี** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| เงินฝากประจำ - ราคาตามบัญชี | - | 13,403,828 | 13,403,828 |
| เงินลงทุนในหน่วยลงทุน | 30,087,935 | - | 30,087,935 |
| การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า | 29,357 | - | 29,357 |
| มูลค่ายุติธรรม | 30,117,292 | 13,403,828 | 43,521,120 |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| เงินฝากประจำ - ราคาตามบัญชี | - | 13,185,082 | 13,185,082 |
| มูลค่ายุติธรรม | - | 13,185,082 | 13,185,082 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **เงินลงทุนที่ถือไว้** |  |
|  |  | **จนครบกำหนด** |  |
|  | **หลักทรัพย์เพื่อค้า** | **ภายใน 1 ปี** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| เงินฝากประจำ - ราคาตามบัญชี | - | 1,059 | 1,059 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | 30,087,935 | - | 30,087,935 |
| การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า | 29,357 | - | 29,357 |
| มูลค่ายุติธรรม | 30,117,292 | 1,059 | 30,118,351 |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| มูลค่ายุติธรรม | - | - | - |

เงินฝากประจำกับสถาบันการเงินมีระยะเวลาเกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอยู่ที่ร้อยละ 1.00 ถึง 1.30 ต่อปี (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 1.00 ถึง 1.30 ต่อปี)

การเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระยะสั้นแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.2

**10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น | 626,820,494 | 608,684,655 | 424,294,693 | 414,729,226 |
| ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 30) | 230,743 | 12,555,671 | 66,083,893 | 56,923,292 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (31,225,400) | (36,507,918) | (28,136,288) | (31,720,871) |
| ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น - สุทธิ | 595,825,837 | 584,732,408 | 462,242,298 | 439,931,647 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการโรงแรม | 2,970,342 | 6,379,824 | - | - |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 598,796,179 | 591,112,232 | 462,242,298 | 439,931,647 |
| เงินจ่ายล่วงหน้า | 9,138,826 | 18,148,716 | 4,885,385 | 14,091,886 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 19,149,183 | 11,309,937 | 7,718,899 | 4,326,808 |
| ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 30) | - | - | 8,216,316 | 6,668,030 |
| ลูกหนี้อื่น | 8,937,539 | 2,517,296 | - | 2,081,949 |
| รายได้ค้างรับ | 99,984 | 22,590 | 57,906 | - |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ | 636,121,711 | 623,110,771 | 483,120,804 | 467,100,320 |

ในปี พ.ศ. 2561 ลูกหนี้มูลค่า 40,319 บาท ของกลุ่มกิจการและบริษัทถูกบันทึกเป็นหนี้สูญระหว่างปีเนื่องจากไม่สามารถเรียกเก็บได้ (พ.ศ. 2560 : กลุ่มกิจการและบริษัทบันทึกหนี้สูญระหว่างปีจำนวน 87,896 บาท)

ลูกหนี้การค้ากิจการอื่นและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 436,063,688 | 408,588,910 | 320,510,600 | 291,053,954 |
| ไม่เกิน 3 เดือน | 155,108,334 | 165,329,835 | 129,009,065 | 136,239,334 |
| 3 - 6 เดือน | 6,434,281 | 15,040,644 | 10,542,526 | 13,516,841 |
| 6 - 12 เดือน | 2,668,759 | 4,874,188 | 3,191,391 | 2,341,247 |
| เกินกว่า 12 เดือน | 29,746,517 | 33,786,573 | 27,125,004 | 28,501,142 |
|  | 630,021,579 | 627,620,150 | 490,378,586 | 471,652,518 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (31,225,400) | (36,507,918) | (28,136,288) | (31,720,871) |
|  | 598,796,179 | 591,112,232 | 462,242,298 | 439,931,647 |

**11 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **หมุนเวียน** |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้อง |  |  |  |  |
| - ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการ |  |  |  |  |
| ที่เกี่ยวข้องกันที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี  (หมายเหตุ 30) | - | - | 30,500,000 | 19,083,333 |
| เงินให้กู้ยืมหมุนเวียนรวม | - | - | 30,500,000 | 19,083,333 |
|  |  |  |  |  |
| **ไม่หมุนเวียน** |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้อง |  |  |  |  |
| - เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน  (หมายเหตุ 30) | - | - | 126,416,667 | 156,916,667 |
| เงินให้กู้ยืมไม่หมุนเวียนรวม | - | - | 126,416,667 | 156,916,667 |
|  |  |  |  |  |
| **รวมเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | - | - | 156,916,667 | 176,000,000 |

**11 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 147,938,577 | 158,315,493 |

มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตของการรับคืนเงินกู้ยืมตามสัญญาซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยสำหรับลูกหนี้รายใหญ่ชั้นดี (MLR) ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย และปรับปรุงด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตของผู้กู้ที่อัตราร้อยละ 4.99 ถึง ร้อยละ5.99 ต่อปี (พ.ศ. 2560 : อัตราร้อยละ 4.99 ถึง ร้อยละ5.99 ต่อปี) และอยู่ในข้อมูลระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

**11 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี | 176,000,000 | 101,000,000 |
| เงินให้กู้ยืมระหว่างปี | - | 84,000,000 |
| เงินรับชำระคืนระหว่างปี | (19,083,333) | (9,000,000) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี | 156,916,667 | 176,000,000 |

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันกับบริษัทย่อย โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.30 - 3.50 ต่อปี   
(พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 3.495 ต่อปี) ประกอบด้วยเงินให้กู้ยืมจำนวน 100 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกเดือน จำนวนงวดละ 1 ล้านบาทภายในเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569 และเงินให้กู้ยืมจำนวน 78 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกเดือน งวดละ 1.54 ล้านบาท ภายในเดือนตุลาคม พ.ศ.2565

**12 สินค้าคงเหลือ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| สินค้าสำเร็จรูป | 411,648,222 | 350,754,835 | 270,173,779 | 197,740,858 |
| วัตถุดิบ | 266,416,496 | 200,614,355 | 149,497,067 | 126,975,684 |
| วัสดุหีบห่อ | 40,209,208 | 36,280,895 | 33,095,297 | 29,712,802 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 14,147,543 | 9,577,475 | 12,439,866 | 8,483,788 |
|  | 732,421,469 | 597,227,560 | 465,206,009 | 362,913,132 |
| หัก ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า | (5,410,599) | (7,434,647) | (5,163,360) | (6,470,878) |
| หัก ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย | (34,636,964) | (17,482,896) | (19,947,598) | (8,407,694) |
|  | 692,373,906 | 572,310,017 | 440,095,051 | 348,034,560 |
| สินค้าระหว่างทาง | 50,511,815 | 72,098,116 | 43,646,691 | 66,553,368 |
| รวมสินค้าคงเหลือ - ธุรกิจจัดจำหน่าย, สุทธิ | 742,885,721 | 644,408,133 | 483,741,742 | 414,587,928 |
|  |  |  |  |  |
| อาหารและเครื่องดื่ม | 1,167,528 | 1,742,949 | - | - |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 1,985,699 | 1,833,881 | - | - |
| รวมสินค้าคงเหลือ - ธุรกิจโรงแรม, สุทธิ | 3,153,227 | 3,576,830 | - | - |
|  |  |  |  |  |
| รวมสินค้าคงเหลือ - สุทธิ | 746,038,948 | 647,984,963 | 483,741,742 | 414,587,928 |

**12 สินค้าคงเหลือ** (ต่อ)

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและรวมอยู่ในต้นทุนขายของกลุ่มกิจการและบริษัทเป็นจำนวน 1,302,249,740 บาท และ 1,011,551,913 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : 1,474,172,499 บาท และ 1,068,701,047 บาท)

สินค้าคงเหลือของกลุ่มกิจการและบริษัทมีมูลค่า 32,245,149 บาท และ 29,343,853 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : 32,421,212 บาท และ 20,504,500 บาท) แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับซึ่งต่ำกว่าราคาทุน

ระหว่างปี พ.ศ. 2561 กลุ่มกิจการและบริษัทได้กลับรายการค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวน 2,024,048 บาทและ 1,307,518 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : 1,709,229 บาท และ 808,044 บาท ตามลำดับ) ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ

ระหว่างปี พ.ศ. 2561 กลุ่มกิจการและบริษัทรับรู้ผลขาดทุนค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยเป็นจำนวน 17,788,352 บาท 11,539,904 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : กลุ่มกิจการกลับรายการรับรู้ผลขาดทุนค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยเป็นจำนวน 10,125,283 บาท และ 1,655,883 บาท)   
ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ

**13 เงินลงทุนในบริษัทย่อย**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  |  |  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  |  |  | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย |  |  | 715,465,045 | 687,923,209 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย |  |  | 715,465,045 | 687,923,209 |

กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ดังต่อไปนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้รวมอยู่ในการจัดทำ  
งบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ บริษัทย่อยดังกล่าวมีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญเท่านั้น โดยกลุ่มกิจการถือหุ้นทางตรง สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่กลุ่มกิจการถืออยู่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ/** |  | **สัดส่วนของหุ้นสามัญ ที่ถือโดยกลุ่มกิจการ** | | **สัดส่วนของหุ้นสามัญ ที่ถือโดยส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม** | | **มูลค่าเงินลงทุนใน**  **บริษัทย่อย** | |
|  | **ประเทศ** |  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
| **บริษัท** | **ที่จดทะเบียนจัดตั้ง** | **ลักษณะของธุรกิจ** | **(ร้อยละ)** | **(ร้อยละ)** | **(ร้อยละ)** | **(ร้อยละ)** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| R&B Food Supply Vietnam Limited |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Liability Company | เวียดนาม | จัดจำหน่าย | 100.00 | 100.00 | - | - | 22,762,000 | 11,352,000 |
| PT RBFood Supply Indonesia | อินโดนีเซีย | จัดจำหน่าย | 60.00 | 60.00 | 40.00 | 40.00 | 14,894,570 | 7,850,000 |
| PT RBFood Manufaktur Indonesia | อินโดนีเซีย | ผลิตและจัดจำหน่าย | 80.00 | - | 20.00 | - | 9,087,266 | - |
| บริษัท ไทยเฟลเวอร์ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด | ไทย | ผลิตและจัดจำหน่าย | 99.99 | 99.99 | 0.01 | 0.01 | 187,970,392 | 187,970,392 |
| บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | ไทย | ผลิตและจัดจำหน่าย | 99.99 | 99.99 | 0.01 | 0.01 | 444,174,099 | 444,174,099 |
| บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด | ไทย | ผลิตและจัดจำหน่าย | 99.97 | 99.97 | 0.03 | 0.03 | 36,576,718 | 36,576,718 |
|  |  |  |  |  |  |  | 715,465,045 | 687,923,209 |

**13 เงินลงทุนในบริษัทย่อย** (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี | 687,923,209 | 15,230,000 |
| การได้มาซึ่งบริษัทย่อยภายใต้การควบคุมเดียวกัน (หมายเหตุ 29) |  | 94,235,109 |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย |  |  |
| - บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด | - | 151,999,900 |
| - บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | - | 386,997,000 |
| - บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด | - | 35,489,200 |
| - PT RBFood Supply Indonesia | 7,044,570 | 3,972,000 |
| - PT RBFood Manufaktur Indonesia | 9,087,266 | - |
| - R&B Food Supply Vietnam | 11,410,000 | - |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี | 715,465,045 | 687,923,209 |

ในระหว่างปีพ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 บริษัทได้มีการจ่ายค่าชำระหุ้นคงค้างในบริษัท PT RBFood Supply Indonesia จำนวน 7,044,570 บาท และ 3,972,000 บาท ตามลำดับ

ในระหว่างปีพ.ศ. 2561 บริษัทได้มีการจ่ายค่าชำระหุ้นเพิ่มทุนในบริษัท R&B Food Supply Vietnam Limited Liability Company จำนวน 11,410,000 บาท

ณ วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้จัดตั้ง บริษัท PT RBFood Manufaktur Indonesia ขึ้น ด้วยทุนจดทะเบียน 20,000,000,000 อินโดนีเซียรูเปีย โดยถือหุ้นจำนวนร้อยละ 80 ของจำนวนหุ้นที่จดทะเบียน โดยบริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 9,087,266 บาท

วันที่ 31 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้จัดตั้งบริษัทย่อยที่ถือหุ้นทั้งหมดคือ Guangzhou Thai Delicious Food Co., Ltd. โดยมี  
ทุนจดทะเบียน 3,000,000 หยวนจีน โดยบริษัทยังไม่ได้จ่ายชำระค่าหุ้นดังกล่าว

ในวันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2560 บริษัทได้ควบรวมธุรกิจของบริษัทย่อยภายใต้การควบคุมเดียวกัน ได้แก่ บริษัท ไทยเฟลเวอร์   
แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด และ บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด โดยการแลกเปลี่ยนหุ้น (หมายเหตุ 29)

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 3/2560 ของบริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัดซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียน โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 30,400,000 หุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ   
5 บาท บริษัทได้ลงทุนในบริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัดตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิม โดยลงทุนเพิ่มจำนวน 30,399,980 หุ้น ซึ่งบริษัทได้ชำระค่าหุ้นเต็มมูลค่าจำนวนทั้งสิ้น 151,999,900 บาทแล้ว

**13 เงินลงทุนในบริษัทย่อย** (ต่อ)

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2560 และวันที่ 26 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 3/2560 และ 4/2560 ของบริษัท   
พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียน โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 690,000 หุ้นและ 3,180,000 หุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท บริษัทได้ลงทุนในบริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด ตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิม   
โดยลงทุนเพิ่มจำนวน 689,995 หุ้น และจำนวน 3,179,975 หุ้น ซึ่งบริษัทได้ชำระค่าหุ้นเต็มมูลค่าจำนวนทั้งสิ้น 68,999,500 บาท   
และ 317,997,500 บาทแล้ว ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 7/2560 ของบริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัดซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียน โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 355,000 หุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท บริษัทได้ลงทุนในบริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด ตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิม โดยลงทุนเพิ่มจำนวน 354,892 หุ้น ซึ่งบริษัทได้ชำระค่าหุ้น  
เต็มมูลค่าจำนวนทั้งสิ้น 35,489,200 บาทแล้ว

**14 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **โรงงานและ** | **ส่วนปรับปรุง** |  |
|  | **อาคารสำนักงาน** | **อาคาร** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| ราคาทุน | - | - | - |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | - | - |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | - | - | - |
|  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | - | - | - |
| การโอนเข้า (ออก) | 72,877,589 | 6,391,827 | 79,269,416 |
| ค่าเสื่อมราคา | (2,337,980) | (355,309) | (2,693,289) |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ | 70,539,609 | 6,036,518 | 76,576,127 |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| ราคาทุน | 93,261,960 | 8,370,018 | 101,631,978 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | (22,722,351) | (2,333,500) | (25,055,851) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 70,539,609 | 6,036,518 | 76,576,127 |
|  |  |  |  |
| มูลค่ายุติธรรม |  |  | 66,317,550 |

**14 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน** (ต่อ)

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยใช้วิธีรายได้ ข้อมูลหลักที่บริษัทใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม ได้แก่ ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดของค่าเช่าตามอัตราตลาด สุทธิจากกระแสเงินสดจ่ายต่าง ๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเนื่องจากอสังหาริมทรัพย์ และอัตราคิดลดอ้างอิงจากสัดส่วนโครงสร้างเงินทุนและต้นทุนทางการเงินของบริษัทซึ่งผู้บริหารเห็นสมควร บวกด้วยอัตราความเสี่ยงที่เหมาะสม อัตราคิดลดที่ใช้สะท้อนถึงการประเมินสภาวะตลาดปัจจุบันในเรื่องมูลค่าของการเงินและปัจจัยความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยส่วนใหญ่มีอัตราคิดลดร้อยละ 12 ต่อปี การคำนวนมูค่ายุติธรรมดังกล่าวถือเป็นการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ได้แก่

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |
| รายได้ค่าเช่า | 10,140,408 | - |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยตรงที่เกิดจากอสังหาริมทรัพย์ |  |  |
| เพื่อการลงทุนซึ่งก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่าสำหรับงวด | 2,693,289 | - |

**15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | |
|  |  | **ส่วนปรับปรุง** | **โรงงาน**  **อาคารสำนักงาน** | **ส่วนปรับปรุง** | **เครื่องจักรและ** | **อุปกรณ์และเครื่อง** |  | **งานระหว่าง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **ที่ดิน** | **และโรงแรม** | **อาคาร** | **อุปกรณ์การผลิต** | **ตกแต่งสำนักงาน** | **ยานพาหนะ** | **การก่อสร้าง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 205,973,270 | 40,871,123 | 1,033,584,230 | 243,631,797 | 584,556,820 | 122,114,874 | 127,292,516 | 17,763,666 | 2,375,788,296 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (20,639,821) | (274,168,244) | (96,072,820) | (304,411,938) | (95,135,701) | (104,365,412) | - | (894,793,936) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 205,973,270 | 20,231,302 | 759,415,986 | 147,558,977 | 280,144,882 | 26,979,173 | 22,927,104 | 17,763,666 | 1,480,994,360 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 205,973,270 | 20,231,302 | 759,415,986 | 147,558,977 | 280,144,882 | 26,979,173 | 22,927,104 | 17,763,666 | 1,480,994,360 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | 585,000 | 626,522 | - | 6,085,538 | 20,876,106 | 15,260,743 | 5,798,627 | 176,895,961 | 226,128,497 |
| การจำหน่ายออกไป/ตัดจำหน่าย | - | - | - | - | (937,850) | (70,102) | (2,444) | - | (1,010,396) |
| โอนเข้า (ออก) | - | - | 778,640 | 3,231,679 | 34,137,514 | (1,522,208) | - | (36,625,625) | - |
| ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 26) | - | (1,949,451) | (59,080,805) | (12,755,824) | (80,533,901) | (10,510,059) | (9,502,016) | - | (174,332,056) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ | 206,558,270 | 18,908,373 | 701,113,821 | 114,120,370 | 253,686,751 | 30,137,547 | 19,221,271 | 158,034,002 | 1,531,780,405 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 206,558,270 | 41,497,645 | 1,034,309,857 | 252,949,015 | 629,672,636 | 133,249,378 | 125,056,943 | 158,034,002 | 2,581,327,746 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (22,589,272) | (333,196,036) | (108,828,645) | (375,985,885) | (103,111,831) | (105,835,672) | - | (1,049,547,341) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 206,558,270 | 18,908,373 | 701,113,821 | 144,120,370 | 253,686,751 | 30,137,547 | 19,221,271 | 158,034,002 | 1,531,780,405 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 กลุ่มกิจการได้นำที่ดินและอาคารบางส่วน ซึ่งมีมูลค่าทางบัญชีสุทธิจำนวน 301.65 ล้านบาท ไปเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 18)

**15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** (ต่อ)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | |
|  |  | **ส่วนปรับปรุง** | **โรงงาน**  **อาคารสำนักงาน** | **ส่วนปรับปรุง** | **เครื่องจักรและ** | **อุปกรณ์และเครื่อง** |  | **งานระหว่าง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **ที่ดิน** | **และโรงแรม** | **อาคาร** | **อุปกรณ์การผลิต** | **ตกแต่งสำนักงาน** | **ยานพาหนะ** | **การก่อสร้าง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 206,558,270 | 41,497,645 | 1,034,309,857 | 252,949,015 | 629,672,636 | 133,249,378 | 125,056,943 | 158,034,002 | 2,581,327,746 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (22,589,272) | (333,196,036) | (108,828,645) | (375,985,885) | (103,111,831) | (105,835,672) | - | (1,049,547,341) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 206,558,270 | 18,908,373 | 701,113,821 | 144,120,370 | 253,686,751 | 30,137,547 | 19,221,271 | 158,034,002 | 1,531,780,405 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 206,558,270 | 18,908,373 | 701,113,821 | 144,120,370 | 253,686,751 | 30,137,547 | 19,221,271 | 158,034,002 | 1,531,780,405 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | 50,281,869 | 2,074,436 | 83,116,297 | 22,948,428 | 13,851,575 | 46,209,821 | 11,605,673 | 133,803,864 | 363,891,963 |
| การจำหน่ายออกไป/ตัดจำหน่าย | (957,869) | - | (157,129) | (42,175) | (350,931) | (19,997) | (153,184) | - | (1,681,285) |
| โอนเข้า (ออก) | 8,519,215 | 552,920 | 79,273,731 | 41,716,926 | 67,676,860 | 972,736 | 4,048,710 | (202,761,098) | - |
| ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 26) | - | (2,100,879) | (58,513,445) | (14,171,197) | (74,756,120) | (12,500,300) | (10,179,354) | - | (172,221,295) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - | - | (106,589) | (5,600) | (39,324) | 100 | - | (151,413) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ | 264,401,485 | 19,434,850 | 804,833,275 | 194,465,763 | 260,102,535 | 64,760,483 | 24,543,216 | 89,076,768 | 1,721,618,375 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 264,401,485 | 44,125,001 | 1,196,511,496 | 317,410,218 | 704,365,089 | 180,168,604 | 138,851,223 | 89,076,768 | 2,934,909,884 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (24,690,151) | (391,678,221) | (122,944,455) | (444,262,554) | (115,408,121) | (114,308,007) | - | (1,213,291,509) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 264,401,485 | 19,434,850 | 804,833,275 | 194,465,763 | 260,102,535 | 64,760,483 | 24,543,216 | 89,076,768 | 1,721,618,375 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 กลุ่มกิจการได้นำที่ดินและอาคารบางส่วน ซึ่งมีมูลค่าทางบัญชีสุทธิจำนวน 231.35 ล้านบาท ไปเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 18)

**15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** (ต่อ)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | |
|  |  | **โรงงานและ** | **ส่วนปรับปรุง** | **เครื่องจักรและ** | **อุปกรณ์และเครื่อง** |  | **งานระหว่าง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **อาคารสำนักงาน** | **อาคาร** | **อุปกรณ์การผลิต** | **ตกแต่งสำนักงาน** | **ยานพาหนะ** | **การก่อสร้าง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 101,782,878 | 322,498,436 | 199,110,235 | 315,721,070 | 27,137,708 | 70,304,329 | 16,040,406 | 1,052,595,062 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (124,262,538) | (71,746,936) | (158,115,070) | (16,792,986) | (52,933,567) | - | (423,851,097) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 101,782,878 | 198,235,898 | 127,363,299 | 157,606,000 | 10,344,722 | 17,370,762 | 16,040,406 | 628,743,965 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 101,782,878 | 198,235,898 | 127,363,299 | 157,606,000 | 10,344,722 | 17,370,762 | 16,040,406 | 628,743,965 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | - | - | 4,688,245 | 7,739,394 | 7,465,581 | 5,004,626 | 124,327,277 | 149,225,123 |
| การจำหน่ายออกไป | - | - | - | (382,592) | (33,177) | (2,443) | - | (418,212) |
| โอนเข้า (ออก) | - | - | 2,861,215 | 26,601,269 | - | - | (29,462,484) | - |
| ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 26) | - | (16,126,807) | (10,703,630) | (42,526,037) | (4,413,418) | (7,064,258) | - | (80,834,150) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ | 101,782,878 | 182,109,091 | 124,209,129 | 149,038,034 | 13,363,708 | 15,308,687 | 110,905,199 | 696,716,726 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 101,782,878 | 322,498,436 | 206,659,696 | 341,735,901 | 34,210,773 | 73,039,756 | 110,905,199 | 1,190,832,639 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (140,389,345) | (82,450,567) | (192,697,867) | (20,847,065) | (57,731,069) | - | (494,115,913) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 101,782,878 | 182,109,091 | 124,209,129 | 149,038,034 | 13,363,708 | 15,308,687 | 110,905,199 | 696,716,726 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 บริษัทได้นำที่ดินและอาคารบางส่วน ซึ่งมีมูลค่าทางบัญชีสุทธิจำนวน 51.07 ล้านบาท ไปเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 18)

**15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** (ต่อ)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | | |
|  |  | **ส่วนปรับปรุง** | **โรงงานและ** | **ส่วนปรับปรุง** | **เครื่องจักรและ** | **อุปกรณ์และเครื่อง** |  | **งานระหว่าง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **ที่ดิน** | **อาคารสำนักงาน** | **อาคาร** | **อุปกรณ์การผลิต** | **ตกแต่งสำนักงาน** | **ยานพาหนะ** | **การก่อสร้าง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 101,782,878 | - | 322,498,436 | 206,659,696 | 341,735,901 | 34,210,773 | 73,039,756 | 110,905,199 | 1,190,832,639 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | - | (140,389,345) | (82,450,567) | (192,697,867) | (20,847,065) | (57,731,069) | - | (494,115,913) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 101,782,878 | - | 182,109,091 | 124,209,129 | 149,038,034 | 13,363,708 | 15,308,687 | 110,905,199 | 696,716,726 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 101,782,878 | - | 182,109,091 | 124,209,129 | 149,038,034 | 13,363,708 | 15,308,687 | 110,905,199 | 696,716,726 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | 38,602,495 | 1,798,786 | 54,554,640 | 15,119,751 | 8,615,379 | 28,484,571 | 8,242,494 | 120,177,638 | 275,595,754 |
| การจำหน่ายออกไป/ตัดจำหน่าย | - | - | - | - | (59,770) | (16,516) | (947) | - | (77,233) |
| โอนเข้า (ออก) | 8,519,215 | - | 79,937,050 | 24,914,799 | 34,811,931 | - | 4,048,710 | (152,231,705) | - |
| การโอนไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | - | (72,877,589) | (6,391,827) | - | - | - | - | (79,269,416) |
| ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 26) | - | (53,258) | (17,125,727) | (10,943,678) | (41,621,933) | (6,598,576) | (7,315,321) | - | (83,658,493) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ | 148,904,588 | 1,745,528 | 226,597,465 | 146,908,174 | 150,783,641 | 35,233,187 | 20,283,623 | 78,851,132 | 809,307,338 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 148,904,588 | 1,798,786 | 363,728,166 | 238,844,762 | 384,209,418 | 62,557,162 | 83,834,659 | 78,851,132 | 1,362,728,673 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (53,258) | (137,130,701) | (91,936,588) | (233,425,777) | (27,323,975) | (63,551,036) | - | (553,421,335) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 148,904,588 | 1,745,528 | 226,597,465 | 146,908,174 | 150,783,641 | 35,233,187 | 20,283,623 | 78,851,132 | 809,307,338 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทได้นำที่ดินและอาคารบางส่วน ซึ่งมีมูลค่าทางบัญชีสุทธิจำนวน 81.20 ล้านบาท ไปเป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 18)

**15 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์บันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **ต้นทุนจากการขายและให้บริการ** | 77,200,855 | 89,916,870 | 53,643,505 | 55,804,348 |
| **ต้นทุนจากการประกอบกิจการโรงแรม** | 38,949,957 | 42,470,994 | - | - |
| **ค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร** | 56,070,483 | 41,944,192 | 30,014,988 | 25,029,802 |
| รวม | 172,221,295 | 174,332,056 | 83,658,493 | 80,834,150 |

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่าซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้นประกอบด้วยอาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและรถยนต์ มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน** | 858,085,985 | 181,615,544 | 222,148,043 | - |
| **หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม** | (292,463,389) | (93,221,004) | (87,696,667) | - |
| **ราคาตามบัญชี - สุทธิ** | 565,622,596 | 88,394,540 | 134,451,376 | - |

ต้นทุนการกู้ยืมจำนวน 654,615 บาท (พ.ศ. 2560 : ไม่มี) เกิดจากเงินกู้ยืมที่ยืมเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปและได้นำมาใช้เพื่อสร้างสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง และได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์รวมและอยู่ในรายการซื้อสินทรัพย์ กลุ่มกิจการใช้อัตราการตั้งขึ้นเป็นทุนร้อยละ 3.04 (พ.ศ. 2560 : ไม่มี) ในการคำนวณต้นทุนที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

**16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  |  | **โปรแกรม** |  |
|  | **โปรแกรม** | **คอมพิวเตอร์** |  |
|  | **คอมพิวเตอร์** | **ระหว่างติดตั้ง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| ราคาทุน | 21,811,172 | - | 21,811,172 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (15,720,545) | - | (15,720,545) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 6,090,627 | - | 6,090,627 |
|  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 6,090,627 | - | 6,090,627 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | 8,707,528 | 29,378,200 | 38,085,728 |
| โอนเข้า (ออก) | 29,378,200 | (29,378,200) | - |
| ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 26) | (8,880,667) | - | (8,880,667) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ | 35,295,688 | - | 35,295,688 |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| ราคาทุน | 61,148,813 | - | 61,148,813 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (25,853,125) | - | (25,853,125) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 35,295,688 | - | 35,295,688 |
|  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 35,295,688 | - | 35,295,688 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | 3,438,387 | - | 3,438,387 |
| ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 26) | (15,037,359) | - | (15,037,359) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ | 23,696,716 | - | 23,696,716 |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| ราคาทุน | 64,587,200 | - | 64,587,200 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (40,890,484) | - | (40,890,484) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 23,696,716 | - | 23,696,716 |

**16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน** (ต่อ)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **โปรแกรม** |  |
|  | **โปรแกรม** | **คอมพิวเตอร์** |  |
|  | **คอมพิวเตอร์** | **ระหว่างติดตั้ง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| ราคาทุน | 13,398,366 | - | 13,398,366 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (8,195,275) | - | (8,195,275) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 5,203,091 | - | 5,203,091 |
|  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 5,203,091 | - | 5,203,091 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | 6,919,000 | 20,130,000 | 27,049,000 |
| โอนเข้า (ออก) | 20,130,000 | (20,130,000) | - |
| ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 26) | (7,074,527) | - | (7,074,527) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ | 25,177,564 | - | 25,177,564 |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** |  |  |  |
| ราคาทุน | 40,447,366 | - | 40,447,366 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (15,269,802) | - | (15,269,802) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 25,177,564 | - | 25,177,564 |
|  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 25,177,564 | - | 25,177,564 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | 677,825 | - | 677,825 |
| ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 26) | (11,057,573) | - | (11,057,573) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี - สุทธิ | 14,797,816 | - | 14,797,816 |
|  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** |  |  |  |
| ราคาทุน | 41,125,191 | - | 41,125,191 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (26,327,375) | - | (26,327,375) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 14,797,816 | - | 14,797,816 |

**16 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน** (ต่อ)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **ต้นทุนจากการขายและให้บริการ** | 196,833 | 218,055 | 158,912 | 167,204 |
| **ค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร** | 14,840,526 | 8,662,612 | 10,898,661 | 6,907,323 |
| รวม | 15,037,359 | 8,880,667 | 11,057,573 | 7,074,527 |

**17 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |  |  |  |  |
| ที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน | 14,284,170 | 12,285,092 | 10,716,507 | 9,319,889 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |  |  |  |  |
| ที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน | 18,315,217 | 15,328,572 | 4,914,676 | 2,606,913 |
|  | 32,599,387 | 27,613,664 | 15,631,183 | 11,926,802 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |  |  |  |  |
| ที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน | - | - | - | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |  |  |  |  |
| ที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน | (2,194,195) | (2,435,114) | (2,140,511) | (2,317,702) |
|  | (2,194,195) | (2,435,114) | (2,140,511) | (2,317,702) |
|  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | 30,405,192 | 25,178,550 | 13,490,672 | 9,609,100 |

**17 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของบัญชีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 25,178,550 | 20,021,527 | 9,609,100 | 9,004,719 |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | (707,416) | (31,684) | - | - |
| เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 27) | 4,598,254 | 5,188,707 | 2,001,912 | 604,381 |
| ภาษีเพิ่มในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 1,335,804 | - | 1,879,660 | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 30,405,192 | 25,178,550 | 13,490,672 | 9,609,100 |

**17 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | | |
|  | **ค่าเผื่อหนี้**  **สงสัยจะสูญ** | **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** | **ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย** | **ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ** | **ผลต่างระหว่างค่าเสื่อมราคาทางบัญชีและ**  **ทางภาษี** | **ผลต่างระหว่าง**  **ค่าเช่าทางบัญชีและ**  **ทางภาษี** | **สัญญาเช่าการเงิน** | **ประมาณการหนี้สิน** | **รายการขาดทุน ทางภาษี** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 | 7,439,984 | 5,263,927 | 5,555,479 | 1,145,083 | 2,772,196 | - | 77,363 | - | - | 22,254,032 |
| ภาษีเพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน | (138,400) | 450,419 | (2,058,899) | 341,846 | 6,124,064 | - | (29,332) | - | 701,618 | 5,391,316 |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - | - | - | - | - | - | - | (31,684) | (31,684) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 | 7,301,584 | 5,714,346 | 3,496,580 | 1,486,929 | 8,896,260 | - | 48,031 | - | 669,934 | 27,613,664 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 | 7,301,584 | 5,714,346 | 3,496,580 | 1,486,929 | 8,896,260 | - | 48,031 | - | 669,934 | 27,613,664 |
| ภาษีเพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน | (1,056,504) | 645,782 | 3,430,814 | (404,809) | 1,657,972 | - | 17,022 | 67,058 |  | 4,357,335 |
| ภาษีเพิ่มในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | 1,335,804 | - | - | - | - | - | - | - | 1,335,804 |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - | - | - | - | - | - | - | (707,416) | (707,416) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 | 6,245,080 | 7,695,932 | 6,927,394 | 1,082,120 | 10,554,232 | - | 65,053 | 67,058 | (37,482) | 32,599,387 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 | - | - | - | - | (2,112,956) | - | (119,549) | - | - | (2,232,505) |
| ภาษีเพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน | - | - | - | - | (204,745) | (30,796) | 32,932 | - | - | (202,609) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 | - | - | - | - | (2,317,701) | (30,796) | (86,617) | - | - | (2,435,114) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 | - | - | - | - | (2,317,701) | (30,796) | (86,617) | - | - | (2,435,114) |
| ภาษีเพิ่มในกำไรหรือขาดทุน | - | - | - | - | 177,191 | 30,796 | 32,932 | - | - | 240,919 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 | - | - | - | - | (2,140,510) | - | (53,685) | - | - | (2,194,195) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ**  **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** | 7,301,584 | 5,714,346 | 3,496,580 | 1,486,929 | 6,578,559 | (30,796) | (38,586) | - | 669,934 | 25,178,550 |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ**  **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** | 6,245,080 | 7,695,932 | 6,927,394 | 1,082,120 | 8,413,722 | - | 11,368 | 67,058 | (37,482) | 30,405,192 |

**17 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้ (ต่อ)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | |
|  | **ค่าเผื่อหนี้**  **สงสัยจะสูญ** | **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** | **ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย** | **ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ** | **ผลต่างระหว่างค่าเสื่อมราคาทางบัญชีและ**  **ทางภาษี** | **สัญญาเช่าการเงิน** | **ประมาณการหนี้สิน** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 | 6,254,252 | 2,380,494 | 1,350,362 | 1,132,567 | - | - | - | 11,117,675 |
| ภาษีเพิ่มในกำไรหรือขาดทุน | 89,922 | 226,420 | 331,176 | 161,609 | - | - | - | 809,127 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 | 6,344,174 | 2,606,914 | 1,681,538 | 1,294,176 | - | - | - | 11,926,802 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 | 6,344,174 | 2,606,914 | 1,681,538 | 1,294,176 | - | - | - | 11,926,802 |
| ภาษีเพิ่ม / (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน | (716,916) | 386,328 | 2,307,981 | (261,504) | - | 41,774 | 67,058 | 1,824,721 |
| ภาษีเพิ่มในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | 1,879,660 | - | - | - | - | - | 1,879,660 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 | 5,627,258 | 4,872,902 | 3,989,519 | 1,032,672 | - | 41,774 | 67,058 | 15,631,183 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 | - | - | - | - | (2,112,956) | - | - | (2,112,956) |
| ภาษี(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | - | - | - | - | (204,746) | - | - | (204,746) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 | - | - | - | - | (2,317,702) | - | - | (2,317,702) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 | - | - | - | - | (2,317,702) | - | - | (2,317,702) |
| ภาษีเพิ่มในกำไรหรือขาดทุน | - | - | - | - | 177,191 | - | - | 177,191 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 | - | - | - | - | (2,140,511) | - | - | (2,140,511) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560** | 6,344,174 | 2,606,914 | 1,681,538 | 1,294,176 | (2,317,702) | - | - | 9,609,100 |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561** | 5,627,258 | 4,872,902 | 3,989,519 | 1,032,672 | (2,140,511) | 41,774 | 67,058 | 13,490,672 |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น

**18 เงินกู้ยืม**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **รายการหมุนเวียน** |  |  |  |  |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 225,000,000 | 91,890,000 | 115,000,000 | 31,890,000 |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาว |  |  |  |  |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี |  |  |  |  |
| - เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 27,787,306 | 33,200,674 | 14,640,000 | 9,000,000 |
| - หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 768,137 | 150,523 | 642,634 | - |
| - เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือ |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 30) | 34,345,854 | 11,400,000 | 10,945,854 | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือ |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 30) | - | 70,000,000 | - | - |
| เงินกู้ยืมหมุนเวียนรวม | 287,901,297 | 206,641,197 | 141,228,488 | 40,890,000 |
|  |  |  |  |  |
| **รายการไม่หมุนเวียน** |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 74,267,078 | 96,275,515 | 20,160,000 | 9,250,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 34,668,442 | 89,633 | 32,835,396 | - |
| เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| (หมายเหตุ 30) | 538,434,146 | 19,000,000 | 437,834,146 | - |
| เงินกู้ยืมไม่หมุนเวียนรวม | 647,369,666 | 115,365,148 | 490,829,542 | 9,250,000 |
| **เงินกู้ยืมรวม** | 935,270,963 | 322,006,345 | 632,058,030 | 50,140,000 |

ตั๋วสัญญาใช้เงินระยะเวลา 3 เดือน เป็นประเภทไม่มีหลักประกันเพื่อใช้ในการดำเนินงาน ตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ย  
ร้อยละ 2.40 ถึง 4.75 ต่อปี (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 2.35 ถึง 5.65 ต่อปี)

เงินกู้ยืมของกลุ่มกิจการและบริษัทจากสถาบันการเงินจำนวนทั้งสิ้น 102,054,384 บาท และ 34,800,000 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : 129,476,189 บาท และ 18,250,000 บาท ตามลำดับ) เป็นเงินกู้ยืมที่มีหลักประกันเป็นที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (หมายเหตุ 15) และ  
ค้ำประกันโดยผู้บริหาร

**18 เงินกู้ยืม** (ต่อ)

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมของกลุ่มกิจการและบริษัท มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืม |  |  |  |  |
| อัตราดอกเบี้ยคงที่ | - | 124,705,602 | - | - |
| อัตราดอกเบี้ยลอยตัว | 935,270,963 | 197,300,743 | 632,058,030 | 50,140,000 |
| รวมเงินกู้ยืม | 935,270,963 | 322,006,345 | 632,058,030 | 50,140,000 |

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **ร้อยละต่อปี** | **ร้อยละต่อปี** | **ร้อยละต่อปี** | **ร้อยละต่อปี** |
|  |  |  |  |  |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 2.40 - 4.75 | 2.35 - 5.65 | 2.40 - 3.55 | 2.35 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 4.25 - 6.25 | 4.64 - 5.90 | 4.25 - 6.25 | 5.73 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 1.39 - 10.50 | 1.39 | 10.50 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการเกี่ยวข้องกัน | 1.70 - 1.97 | 1.70 - 3.50 | 1.70 - 1.97 | - |

**18 เงินกู้ยืม** (ต่อ)

ราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |
|  | **ราคาตามบัญชี** | | **มูลค่ายุติธรรม** | | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | |
|  |  |  |  |  | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 102,054,384 | 129,476,189 | 100,393,087 | 127,695,189 | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการเกี่ยวข้องกัน | 572,780,000 | 30,400,000 | 525,460,001 | 28,388,470 | |
|  | 674,834,384 | 159,876,189 | 625,853,088 | 156,083,659 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **ราคาตามบัญชี** | | **มูลค่ายุติธรรม** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 34,800,000 | 18,250,000 | 34,356,368 | 16,967,770 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการเกี่ยวข้องกัน | 448,780,000 | - | 410,422,664 | - |
|  | 483,580,000 | 18,250,000 | 444,779,032 | 16,967,770 |

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมส่วนที่หมุนเวียนมีมูลค่าเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการเกี่ยวข้องกัน คำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **ร้อยละต่อปี** | **ร้อยละต่อปี** | **ร้อยละต่อปี** | **ร้อยละต่อปี** |
|  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 4.99 - 6.99 | 4.99 - 6.99 | 5.49 - 6.99 | 6.99 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการเกี่ยวข้องกัน | 4.99 - 5.99 | 4.99 - 5.99 | 5.49 | - |

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการเกี่ยวข้องกันอยู่ในข้อมูลระดับ 2 และระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมตามลำดับ

**18 เงินกู้ยืม** (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินแสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี | 129,476,189 | 143,254,323 | 18,250,000 | 27,250,000 |
| กู้ยืมระหว่างปี | 37,900,000 | 14,300,000 | 37,900,000 | - |
| จ่ายชำระคืนระหว่างปี | (65,321,805) | (28,078,134) | (21,350,000) | (9,000,000) |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี | 102,054,384 | 129,476,189 | 34,800,000 | 18,250,000 |

ระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายใน 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี | 47,439,738 | 64,525,358 | 20,530,000 | 18,000,000 |
| ครบกำหนดภายใน 2 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 54,614,646 | 64,950,831 | 14,270,000 | 250,000 |
|  | 102,054,384 | 129,476,189 | 34,800,000 | 18,250,000 |

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนใหญ่ คือ สัญญาเช่าอาคารกับผู้ถือหุ้นโดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี | 4,303,400 | 154,992 | 3,990,236 | - |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 14,492,671 | 90,412 | 13,726,407 | - |
| ครบกำหนด เกิน 5 ปี | 68,722,070 | - | 65,088,558 | - |
| หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของ |  |  |  |  |
| สัญญาเช่าทางการเงิน | (52,081,562) | (5,248) | (49,327,171) | - |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 35,436,579 | 240,156 | 33,478,030 | - |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน |  |  |  |  |
| - ส่วนที่หมุนเวียน | 768,137 | 150,523 | 642,634 | - |
| - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน | 34,668,442 | 89,633 | 32,835,396 | - |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 35,436,579 | 240,156 | 33,478,030 | - |

**18 เงินกู้ยืม** (ต่อ)

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี | 768,137 | 150,523 | 642,634 | - |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 302,687 | 89,633 | 286,703 | - |
| ครบกำหนดเกิน เกิน 5 ปี | 34,365,755 | - | 32,548,693 | - |
|  | 35,436,579 | 240,156 | 33,478,030 | - |

สัญญาเช่าอาคารกับผู้ถือหุ้นให้สิทธิแก่บริษัทในการต่ออายุสัญญาเช่าได้คราวละ 10 ปีรวมแล้วไม่เกินสามครั้งโดยกำหนดอัตรา  
ค่าเช่าตามราคาตลาด ณ วันที่ต่อสัญญา

**วงเงินกู้ยืม**

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ยืมที่ยังไม่ได้เบิกออกมาใช้ดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| อัตราดอกเบี้ยลอยตัว |  |  |  |  |
| - ครบกำหนดภายใน 1 ปี | 219,719,483 | 240,047,399 | 47,700,000 | 47,700,000 |
| - ครบกำหนดเกิน 1 ปี | 900,000 | 78,400,000 | - | 77,500,000 |

วงเงินกู้ยืมของกลุ่มกิจการและบริษัทที่จะครบกำหนดภายในหนึ่งปี ซึ่งจะมีการทบทวนตามวาระเมื่อหมดอายุในระหว่างปี

**19 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น | 204,456,627 | 233,533,960 | 168,746,317 | 191,048,212 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 30) | 23,009,240 | 12,404,353 | 31,044,202 | 15,517,902 |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น | 30,133,845 | 44,869,449 | 18,261,617 | 32,457,035 |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 30) | 3,959,162 | 484,884 | 3,543,335 | 4,288,753 |
| เจ้าหนี้ผู้ถือหุ้น (หมายเหตุ 30) | 1,017,563 | 665,702 | 689,423 | 549,148 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 73,735,114 | 79,043,305 | 46,902,989 | 50,050,295 |
| เงินมัดจำค่าห้องพักที่มีการจอง | 1,952,942 | 1,776,959 | - | - |
| อื่น ๆ | - | 757,131 | - | - |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 338,264,493 | 373,535,743 | 269,187,883 | 293,911,345 |

**20 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน**

**กลุ่มกิจการมีแผนการจ่ายผลตอบแทนให้แก่พนักงานที่เข้าเงื่อนไขในประเทศไทย ภายใต้แผนพนักงานมีสิทธิได้รับเงินชดเชย  
ตามกฎหมายแรงงานเริ่มจากสามสิบวันถึงสามร้อยวันของอัตราค่าจ้างสุดท้ายในวันครบเกษียณอายุ มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์พนักงานมีดังนี้**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| งบแสดงฐานะการเงิน |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 38,479,660 | 28,571,729 | 24,364,512 | 13,034,572 |
| หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน | 38,479,660 | 28,571,729 | 24,364,512 | 13,034,572 |
|  |  |  |  |  |
| กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ในกำไรจาก |  |  |  |  |
| การดำเนินงาน |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 3,461,473 | 2,541,072 | 1,931,638 | 1,236,279 |
|  | 3,461,473 | 2,541,072 | 1,931,638 | 1,236,279 |
|  |  |  |  |  |
| การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ : |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 6,679,018 | - | 9,398,302 | - |
|  | 6,679,018 | - | 9,398,302 | - |

**20 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 28,571,729 | 26,319,634 | 13,034,572 | 11,902,470 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 2,921,725 | 2,065,870 | 1,664,984 | 994,426 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 539,748 | 475,202 | 266,654 | 241,853 |
| การวัดมูลค่าใหม่ |  |  |  |  |
| ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง |  |  |  |  |
| ข้อสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์ | 152,217 | - | 307,298 | - |
| (ผลกำไร)ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง |  |  |  |  |
| ข้อสมมติฐานทางการเงิน | (122,130) | - | (148,021) | - |
| ขาดทุนที่เกิดจากการประสบการณ์ | 6,648,931 | - | 9,239,025 | - |
| จ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน | (232,560) | (288,977) | - | (104,177) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 38,479,660 | 28,571,729 | 24,364,512 | 13,034,572 |

ค่าใช้จ่ายของกลุ่มกิจการและบริษัทจำนวน 3,461,473 บาท และ 1,931,638 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2560 : 2,541,072 บาท และ 1,236,279 บาท ตามลำดับ) ได้รวมอยู่ใน “ต้นทุนการขายและการให้บริการ ค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร” ในงบการเงิน

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด (ร้อยละ) | 1.76 - 4.38 | 3.20 | 3.19 | 3.20 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้ (ร้อยละ) | 4.00 - 8.50 | 4.00 - 9.00 | 4.00 - 8.50 | 4.00 - 9.00 |
| อัตราเงินเฟ้อ (ร้อยละ) | 2.50 | 3.00 | 2.50 | 3.00 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (ร้อยละ) | 5.00 - 40.00 | 13.60 - 29.70 | 5.00 - 40.00 | 13.60 - 29.70 |
| อายุเกษียณ (ปี) | 60 และ 65 | 60 และ 65 | 65 | 65 |

**20 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | |
|  | **ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้** | | | | | |
|  | **การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ** | | **การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ** | | **การลดลงของข้อสมมติ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 1 | ร้อยละ 1 | ลดลง  ร้อยละ 8.90 | ลดลง  ร้อยละ 14.63 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ10.90 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 18.03 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | ร้อยละ 1 | ร้อยละ 1 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 10.47 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 19.50 | ลดลง  ร้อยละ 8.75 | ลดลง  ร้อยละ 15.98 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ร้อยละ 20 | ร้อยละ 20 | ลดลง  ร้อยละ 8.35 | ลดลง  ร้อยละ 17.20 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 10.73 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 22.89 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | |
|  | **ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้** | | | | | |
|  | **การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ** | | **การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ** | | **การลดลงของข้อสมมติ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 1 | ร้อยละ 1 | ลดลง  ร้อยละ 8.84 | ลดลง  ร้อยละ 16.10 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 10.91 | เพิ่มขึ้น  ร้อยล 20.12 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | ร้อยละ 1 | ร้อยละ 1 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 10.48 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 21.52 | ลดลง  ร้อยละ 8.70 | ลดลง  ร้อยละ 17.40 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ร้อยละ 20 | ร้อยละ 20 | ลดลง  ร้อยละ 7.59 | ลดลง  ร้อยละ 17.67 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 9.67 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 23.92 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกับ (มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้คำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) ในการคำนวณหนี้สินบำเหน็จบำนาญที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินวิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

**20 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** (ต่อ)

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงในหลายๆด้านที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่กำหนดไว้ โดยความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ  
มีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| การเปลี่ยนแปลงในอัตรา  ผลตอบแทนที่แท้จริงของ  พันธบัตร | อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของพันธบัตรรัฐบาล ที่ลดลงจะทำให้หนี้สินของโครงการเพิ่มสูงขึ้นถึงแม้ว่าการเพิ่มมูลค่าของพันธบัตรที่โครงการได้ถือไว้จะชดเชยได้บางส่วน |
|  |  |
| ความเสี่ยงจากภาวะเงินเฟ้อ | ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุบางส่วนได้ผูกอยู่กับภาวะเงินเฟ้อ โดยเงินเฟ้อที่เพิ่มขึ้นจะทำให้มีภาระหนี้สินเพิ่มขึ้น (ถึงแม้ว่าโดยส่วนใหญ่จะมีการกำหนดระดับของเงินเฟ้อสูงสุด เพื่อป้องกันโครงการจากอัตราเงินเฟ้อที่รุนแรง) สินทรัพย์ของโครงการส่วนใหญ่จะไม่ได้รับผลกระทบจากพันธบัตรที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ หรือมีความสัมพันธ์เพียงเล็กน้อยกับภาวะเงินเฟ้อ(ตราสารทุน) ซึ่งทำให้การเพิ่มขึ้นในภาระเงินเฟ้อจะทำให้เพิ่มผลขาดทุน/ส่วนขาดที่เกิดจากโครงการ |

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 34.94 ปี และระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของ  
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับกลุ่มกิจการคือ 34.60 ปี

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีการคิดลด มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | |
|  | **น้อยกว่า 1 ปี** | **ปีที่ 1 - ปีที่ 2** | **ปีที่ 2 - ปีที่ 5** | **ตั้งแต่ปีที่ 5** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 19,336,641 | 875,640 | 2,203,140 | 156,564,372 | 178,979,793 |
| รวม | 19,336,641 | 875,640 | 2,203,140 | 156,564,372 | 178,979,793 |
|  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 181,933 | 413,103 | 1,972,440 | 91,225,186 | 93,792,662 |
| รวม | 181,933 | 413,103 | 1,972,440 | 91,225,186 | 93,792,662 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
|  | **น้อยกว่า 1 ปี** | **ปีที่ 1 - ปีที่ 2** | **ปีที่ 2 - ปีที่ 5** | **ตั้งแต่ปีที่ 5** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 12,345,259 | 267,112 | 1,471,335 | 85,767,091 | 99,850,797 |
| รวม | 12,345,259 | 267,112 | 1,471,335 | 85,767,091 | 99,850,797 |
|  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | - | - | 1,047,041 | 50,015,178 | 51,062,219 |
| รวม | - | - | 1,047,041 | 50,015,178 | 51,062,219 |

**21 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **จำนวนหุ้นหลัง** | **หุ้นสามัญ** | **ส่วนเกิน**  **มูลค่าหุ้น** | **รวม** |
|  | **จำนวนหุ้นเดิม** | **การแตกหุ้น** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 | 620,000 | 62,000,000 | 62,000,000 | - | 62,000,000 |
| การออกหุ้น ณ วันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2560 |  |  |  |  |  |
| - เพื่อแลกหุ้นภายใต้การควบคุมเดียวกัน | 5,719 | 571,900 | 571,900 | 93,663,209 | 94,235,109 |
| - เพื่อเพิ่มทุน | 2,574,281 | 257,428,100 | 257,428,100 | - | 257,428,100 |
| การออกหุ้น ณ วันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 | 3,180,000 | 318,000,000 | 318,000,000 | - | 318,000,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 | 6,380,000 | 638,000,000 | 638,000,000 | 93,663,209 | 731,663,209 |
|  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 | 6,380,000 | 638,000,000 | 638,000,000 | 93,663,209 | 731,663,209 |
| การออกหุ้น | 8,420,000 | 842,000,000 | 842,000,000 | - | 842,000,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 | 14,800,000 | 1,480,000,000 | 1,480,000,000 | 93,663,209 | 1,573,663,209 |

หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดซึ่งมีราคามูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท (พ.ศ. 2560 : 100 บาท) มีจำนวน 2,000,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2560 : 6,380,000 หุ้น) โดยหุ้นจำนวน 1,480,000,000 หุ้นได้ชำระเต็มมูลค่าแล้ว

ในที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 3/2560 เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 2,580,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยแบ่งหุ้นเป็นสองส่วน หุ้นส่วนแรกจำนวน 5,719 หุ้นนำไปแลกเปลี่ยนกับหุ้นในบริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน เมื่อเปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมหุ้นของบริษัทที่ใช้ในการแลกเปลี่ยนหุ้นทำให้เกิดส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 93,663,209 บาท (หมายเหตุ 29 การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน) หุ้นส่วนที่สองจำนวน 2,574,281 หุ้น   
ได้จัดสรรให้กับผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้นใหม่ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นส่วนที่สองเป็นเงินสดทั้งหมดจำนวน 257,428,100 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2560

ต่อมาในที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2560 ที่ประชุมมีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียน  
ของบริษัทโดยเพิ่มหุ้นสามัญจำนวน 3,180,000 หุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นทั้งหมดและ  
ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2560

เมื่อวันที่ 10 เมษายน พ.ศ. 2561 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากจำนวน 638 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 6,380,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) เป็นจำนวน 1,480 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 14,800,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นทั้งหมดและได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่   
11 เมษายน พ.ศ. 2561

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2561 ในที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท มีมติอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิม  
มูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท ทำให้จำนวนหุ้นสามัญของบริษัทเพิ่มขึ้นจาก 14,800,000 หุ้น เป็น 1,480,000,000 หุ้น และเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 1,480 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 1,480,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็น 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 2,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เพื่อออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนครั้งแรก (“IPO”) เมื่อบริษัท  
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นและการเพิ่มทุนจดทะเบียน  
กับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2561

**21 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น** (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญมีผลทำให้ต้องปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้น  
ขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ใหม่เพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบ โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่แรก

**22 ทุนสำรองตามกฎหมาย**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันต้นปี | - | - | - | - |
| จัดสรรระหว่างปี | 77,000,000 | - | 77,000,000 | - |
| ณ วันปลายปี | 77,000,000 | - | 77,000,000 | - |

ภายใต้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรองอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้  
จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

**23 เงินปันผลจ่าย**

เมื่อวันที่ 10 เมษายน พ.ศ. 2561 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. 2560 สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 6,380,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1,436 ล้านบาท โดยได้ทำการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้วในวันที่ 10 เมษายน พ.ศ. 2561

**24 รายได้อื่น**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าเช่าสถานที่ | - | - | 10,140,408 | 7,007,280 |
| รายได้ดอกเบี้ย | 2,278,146 | 1,333,779 | 6,213,740 | 4,976,461 |
| รายได้อื่น | 9,061,845 | 2,501,688 | 29,848,402 | 7,105,359 |
| รวม | 11,339,991 | 3,835,467 | 46,202,550 | 19,089,100 |

**25 ต้นทุนทางการเงิน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 11,490,633 | 11,367,164 | 2,977,891 | 2,310,474 |
| เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 8,049,726 | 3,061,004 | 6,424,351 | - |
| สัญญาเช่าทางการเงิน | 1,165,011 | 8,331 | 835,907 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายทางการเงิน | 20,705,370 | 14,436,499 | 10,238,149 | 2,310,474 |

**26 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  |  | **(ตามที่ปรับใหม่)** |  | **(ตามที่ปรับใหม่)** |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป |  |  |  |  |
| และงานระหว่างทำ | 60,893,387 | 85,081,286 | 72,432,921 | 64,355,768 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 1,241,356,353 | 1,389,091,213 | 939,118,992 | 1,004,345,279 |
| ค่าบริการจากการประกอบกิจการโรงแรม | 9,526,980 | 9,591,644 | - | - |
| ค่าใช้จ่ายพนักงาน | 426,868,412 | 377,494,103 | 260,344,210 | 231,721,806 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 3,461,473 | 2,541,072 | 1,931,638 | 1,236,279 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย โฆษณาและประชาสัมพันธ์ | 19,726,582 | 49,357,052 | 13,600,349 | 40,349,458 |
| (กลับรายการ)หนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 10) | (5,282,518) | (685,218) | (3,584,583) | 480,095 |
| หนี้สูญ (หมายเหตุ 10) | 40,319 | 57,410 | 40,319 | 57,410 |
| ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 14, 15) | 172,221,295 | 174,332,056 | 86,351,782 | 80,834,150 |
| ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 16) | 15,037,359 | 8,880,667 | 11,057,573 | 7,074,527 |
| ค่าขนส่ง | 63,526,157 | 61,058,632 | 55,995,949 | 48,323,452 |
| ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า | 70,770,699 | 60,263,624 | 45,541,681 | 39,327,280 |
| ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 45,198,555 | 23,184,285 | 24,408,432 | 14,162,659 |
| ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา | 28,047,404 | 21,960,185 | 17,916,899 | 12,838,050 |
| ค่าเช่า | 24,568,432 | 14,857,954 | 11,554,185 | 8,376,981 |
| ค่าเดินทาง | 14,001,100 | 5,075,750 | 7,069,762 | 1,918,918 |
| ค่าประกันภัย | 6,594,006 | 5,228,618 | 3,521,227 | 2,996,525 |
| แก๊ส | 17,493,690 | 6,893,970 | 6,980,290 | 6,053,758 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 107,470,849 | 104,860,502 | 56,656,735 | 46,801,853 |
| รวม | 2,321,520,534 | 2,399,124,805 | 1,610,938,361 | 1,611,254,248 |

**27 ภาษีเงินได้**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้ปีปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี | 90,843,164 | 108,461,600 | 69,972,033 | 69,781,297 |
| (เพิ่ม)ลดในสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี |  |  |  |  |
| (หมายเหตุ 17) | (4,598,254) | (5,188,707) | (2,001,912) | (604,381) |
| รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 86,244,910 | 103,272,893 | 67,970,121 | 69,176,916 |

ผลต่างระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีที่คำนวณจากกำไรทางบัญชี และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงไว้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 407,359,646 | 505,886,480 | 332,363,005 | 339,702,016 |
|  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้อัตราร้อยละ 20 | 81,471,930 | 101,177,296 | 66,472,601 | 67,940,403 |
| รายการปรับปรุง : |  |  |  |  |
| รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี | - | (33,607) | - | - |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษีเงินได้ | 5,437,390 | 2,129,204 | 3,460,066 | 1,236,513 |
| ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีเงินได้เพิ่มเติม | (2,285,817) | - | (1,962,546) | - |
| ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็น |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 1,621,407 | - | - | - |
| ภาษีเงินได้ | 86,244,910 | 103,272,893 | 67,970,121 | 69,176,916 |

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยเป็นร้อยละ 20 (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 20)

ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงไว้ในหมายเหตุข้อ 17

**28** กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น โดยไม่รวมหุ้นสามัญซื้อคืน

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะบริษัท** | |
|  |  | **(ตามที่ปรับใหม่)** |  | **(ตามที่ปรับใหม่)** |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
| กำไร (บาท) |  |  |  |  |
| ส่วนแบ่งกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้น |  |  |  |  |
| ของบริษัทใหญ่ (บาท) | 323,752,163 | 313,851,288 | 264,392,884 | 270,525,100 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก |  |  |  |  |
| ที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น) | 1,251,621,900 | 344,345,200 | 1,251,621,900 | 344,354,200 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น) | 0.26 | 0.91 | 0.21 | 0.79 |

**29** การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน พ.ศ. 2560 ผู้บริหารได้ทำการจัดโครงสร้างกลุ่มกิจการ โดยบริษัทได้ออกหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 5,719 หุ้น   
ให้กลุ่มครอบครัวรัตนภูมิภิญโญเพื่อนำไปแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน ได้แก่ บริษัท   
ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด และบริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 99.99   
ร้อยละ 99.99 และ 99.97 ของหุ้นสามัญทั้งหมดของทั้งสามบริษัทดังกล่าวตามลำดับ โดยกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนหุ้นของบริษัทต่อบริษัทอื่น โดยใช้เกณฑ์ประเมินมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัทโดยวิธีมูลค่าปัจจุบันกระแสเงินสด (Discounted cash flow Method : DCF) จากข้อมูลทางการเงินของบริษัทเทียบเป็นสัดส่วนต่อมูลค่าตามบัญชีต่อหุ้นของบริษัททั้งสามบริษัท

โดยมีสัดส่วนอัตราการแลกเปลี่ยนหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัดต่อบริษัททั้งสามบริษัทดังกล่าวดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด** | | | **บริษัทอื่น** | |
| **บริษัท** | **อัตราการแลกเปลี่ยนหุ้นต่อ 1 หุ้นของบริษัท**  **อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด**  **ซัพพลาย จำกัด**  **หุ้น** | **มูลค่ายุติธรรมต่อหุ้น ของหุ้นของบริษัท**  **บาท** | **จำนวนหุ้นที่**  **นำไปแลกเปลี่ยน**  **หุ้น** | **มูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่นำไปแลกเปลี่ยน**  **(หมายเหตุ 13)**  **บาท** | **จำนวนหุ้นที่**  **บริษัทได้รับมา**  **หุ้น** | **สัดส่วนของหุ้นสามัญที่ถือโดยบริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัดหลังการแลกเปลี่ยนหุ้น**  **ร้อยละ** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ |  |  |  |  |  |  |
| แฟรกแร็นซ์ จำกัด | 2,840.1264 | 16,477.55 | 2,183 | 35,970,492 | 6,199,996 | 99.99 |
| บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | 149.8545 | 16,477.55 | 3,470 | 57,177,099 | 519,995 | 99.99 |
| บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด | 151.4697 | 16,477.55 | 66 | 1,087,518 | 9,997 | 99.97 |
| รวม |  |  | 5,719 | 94,235,109 | 6,729,988 |  |

นอกจากนี้ในวันเดียวกันบริษัทได้ออกหุ้นเพิ่มทุนอีกจำนวน 2,574,281 หุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท และได้จัดสรรให้กับ  
ผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้นภายหลังจากการแลกหุ้นดังกล่าว (หมายเหตุ 21 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น)

**29** การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน (ต่อ)

**รายการกระทบยอดส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันควบรวมธุรกิจ** | | | |
|  | **บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด**  **บาท** | **บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด**  **บาท** | **บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด**  **บาท** | **รวม**  **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ | 101,572,667 | 78,926,287 | 8,490,080 | 188,989,034 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (18,300) | (12,100) | (10,950) | (41,350) |
|  | 101,554,367 | 78,914,187 | 8,479,130 | 188,947,684 |
| หัก มูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญ | (35,970,492) | (57,177,099) | (1,087,518) | (94,235,109) |
| ส่วนเกินจากการรวมธุรกิจภายใต้ |  |  |  |  |
| การควบคุมเดียวกัน | 65,583,875 | 21,737,088 | 7,391,612 | 94,712,575 |

ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจำนวนรวมทั้งสิ้น 94,712,575 บาท ซึ่งแสดงไว้ในส่วนของเจ้าของ   
คำนวณจากผลต่างของมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด ที่ออกเพื่อแลกเปลี่ยนและ  
ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยทั้ง 3 บริษัทที่ได้รับมา ณ วันควบรวมธุรกิจ และหักส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ณ วันควบรวมธุรกิจ

**30** รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง   
โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการ  
และพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคล  
หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัทถูกควบคุมโดยกลุ่มครอบครัวรัตนภูมิภิญโญ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทประกอบกลุ่มผู้ถือหุ้นได้แก่ นายสมชาย รัตนภูมิภิญโญ นางเพ็ชรา รัตนภูมิภิญโญ แพทย์หญิงจัณจิดา รัตนภูมิภิญโญ แพทย์หญิงสนาธร รัตนภูมิภิญโญ และบริษัท เจ.พี.เอส.   
โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทรวมกันร้อยละ 99.99

**30** รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (**ต่อ**)

|  |  |
| --- | --- |
| **รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **ลักษณะความสัมพันธ์** |
|  |  |
| R&B Food Supply Vietnam Limited Liability Company | บริษัทย่อย |
| PT RBFood Supply Indonesia | บริษัทย่อย |
| บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด | บริษัทย่อย |
| PT RBFood Manufaktur Indonesia | บริษัทย่อย |
| Guangzhou Thai Delicious Food Co., Ltd. | บริษัทย่อย |
| บริษัท เจ.พี.เอส. โฮลดิ้ง จำกัด | บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ระดับของผู้ถือหุ้น |
| บริษัท พอร์ต พลัส จำกัด | บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน |
| (เดิมชื่อ บริษัท พอร์ตแลนด์ เฟลเวอร์ แอนด์ แอร์โรแมติค จำกัด) | ที่ระดับของผู้ถือหุ้น |
| บริษัท โกลเบิล ไทรอัมพ์ จำกัด | บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน |
| (เดิมชื่อ บริษัท โกลเบิล เทสท์ จำกัด) | ที่ระดับของผู้ถือหุ้น |
| บริษัท ทรานส์ลูเซ็นส์ จำกัด | บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน |
| (เดิมชื่อ บริษัท เทสท์ แอนด์ เซนท์ จำกัด) | ที่ระดับของผู้ถือหุ้น |
| บริษัท แดฟเน่ จำกัด | บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ระดับของผู้ถือหุ้น |
| บริษัท โบตานิค ดีไลท์ จำกัด | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| บริษัท เพชรเพิ่มสิน จำกัด | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทและบริษัทมีรายการกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน รายการค้าดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันระหว่างกิจการตามปกติของการดำเนินธุรกิจ และเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าตามปกติซึ่งสรุปได้ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | **เงื่อนไขและหลักเกณฑ์** |
|  |  |
| รายได้จากการขายสินค้า | ราคาทุนบวกกำไรขั้นต้นตามชนิดผลิตภัณฑ์ |
| รายได้ค่าเช่า | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |
| รายได้ค่าบริการ | ราคาต้นทุนบวกกำไร |
| รายได้อื่น - ค่าคอมมิชชั่น | ราคาตามสัญญา ซึ่งคิดเป็นร้อยละของยอดขาย |
| รายได้ดอกเบี้ย | ราคาตามสัญญา |
| ซื้อสินค้า | ราคาทุนบวกกำไรขั้นต้นตามชนิดผลิตภัณฑ์ |
| ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |
| ค่าเช่า | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |
| ค่าบริการ | ราคาตามสัญญา |
| ค่าคอมมิชชั่น | ราคาตามสัญญา ซึ่งคิดเป็นร้อยละของยอดขาย |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | ราคาตามสัญญา |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย | ราคาตามสัญญา |

**30** รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (**ต่อ**)

**รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

1. **รายได้จากการขายสินค้าและบริการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายสินค้าให้กับ |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 216,867,189 | 231,397,613 |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน  ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 8,945,683 | 82,095,093 | 215,648 | 770,637 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,115 | 6,815 | 3,115 | 1,140 |
|  | 8,948,798 | 82,101,908 | 217,085,952 | 232,169,390 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าเช่ากับ |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 10,140,408 | 7,007,280 |
|  | - | - | 10,140,408 | 7,007,280 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการและรายได้อื่นกับ |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 22,563,987 | 7,145,703 |
|  | - | - | 22,563,987 | 7,145,703 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ดอกเบี้ยกับ |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 5,755,737 | 4,530,238 |
|  | - | - | 5,755,737 | 4,530,238 |

**30** รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน **(ต่อ)**

**รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

1. **การซื้อสินค้าและรับบริการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| การซื้อสินค้าจาก |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 62,377,679 | 66,781,168 |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน  ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 40,263,145 | 59,496,724 | 35,615,905 | 53,225,279 |
|  | 40,263,145 | 59,496,724 | 97,993,584 | 120,006,447 |
|  |  |  |  |  |
| การซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จาก |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 170,000 | - |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน  ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 59,086,750 | - | - | - |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 21,389,681 | 9,510,751 | 21,389,681 | 9,144,489 |
| ผู้ถือหุ้น | 12,045,000 | - | 12,045,000 | - |
|  | 92,521,431 | 9,510,751 | 33,604,681 | 9,144,489 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าเช่าจาก |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้น | 14,153,029 | 11,680,050 | 9,151,283 | 6,673,475 |
|  | 14,153,029 | 11,680,050 | 9,151,283 | 6,673,475 |
|  |  |  |  |  |
| การรับบริการและค่าใช้จ่ายอื่นจาก |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 15,905,302 | 8,761,824 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 733,065 | - | 733,065 | - |
|  | 733,065 | - | 16,638,367 | 8,761,824 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยกับ |  |  |  |  |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน |  |  |  |  |
| ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 1,576,800 | 1,319,997 | - | - |
| ผู้ถือหุ้น | 7,355,498 | 968,385 | 7,260,258 | - |
|  | 8,932,298 | 2,288,382 | 7,260,258 | - |

**30** รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน **(ต่อ)**

**รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

1. **ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น |  |  |  |  |
| ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 74,069,466 | 62,906,415 |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน  ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 230,743 | 12,555,671 | 230,743 | 684,907 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - | - | - | (420,728) |
| รวมลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 230,743 | 12,555,671 | 74,300,209 | 63,170,594 |
|  |  |  |  |  |
| เงินจ่ายล่วงหน้า |  |  |  |  |
| ผู้บริหารสำคัญ | 67,500 | - | 67,500 | - |
| รวมเงินจ่ายล่วงหน้า | 67,500 | - | 67,500 | - |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้น | 4,645,074 | - | 4,153,875 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 4,645,074 | - | 4,153,875 | - |
|  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น |  |  |  |  |
| ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 13,068,273 | 13,754,885 |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน  ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 26,843,342 | 12,404,353 | 21,394,204 | 5,566,886 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 125,060 | 484,884 | 125,060 | 484,884 |
| ผู้ถือหุ้น | 1,017,563 | 665,702 | 689,423 | 549,148 |
| รวมเจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 27,985,965 | 13,554,939 | 35,276,960 | 20,355,803 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้น | 1,730,313 | 793,320 | 387,549 | 524,795 |
| ผู้บริหารสำคัญ | 32,460 | - | 27,461 | - |
| รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 1,762,773 | 793,320 | 415,010 | 524,795 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้น | 35,346,947 | - | 33,478,030 | - |
| รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 35,346,947 | - | 33,478,030 | - |

**30** รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน **(ต่อ)**

**รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

**ง) เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน**  **ที่ระดับของผู้ถือหุ้น** |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 100,400,000 | 77,300,000 | - | - |
| เงินกู้เพิ่มระหว่างปี | - | 109,800,000 | - | - |
| เงินกู้จ่ายคืนระหว่างปี | (26,400,000) | (86,700,000) | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 74,000,000 | 100,400,000 | - | - |
|  |  |  |  |  |
| **ผู้ถือหุ้น** |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | - | 51,404,000 | - | - |
| เงินกู้เพิ่มระหว่างปี | 1,400,000,000 | 476,404,000 | 1,350,000,000 | - |
| เงินกู้จ่ายคืนระหว่างปี | (901,220,000) | (527,808,000) | (901,220,000) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 498,780,000 | - | 448,780,000 | - |
|  |  |  |  |  |
| **รวมเงินกู้ยืมจากบุคคลหรือ** |  |  |  |  |
| **กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | 572,780,000 | 100,400,000 | 448,780,000 | - |

เงินกู้ยืมจากบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ระดับของผู้ถือหุ้นและผู้ถือหุ้นเป็นประเภทมีดอกเบี้ย ไม่มีหลักประกัน และมีกำหนดวันจ่ายชำระคืนที่ชัดเจนภายในระยะเวลา 5 ปี

**จ) ค่าตอบแทนผู้บริหาร**

ค่าตอบแทนที่ผู้บริหารสำคัญของกลุ่มกิจการและบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 เป็นดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 35,533,535 | 24,535,020 | 28,781,300 | 15,292,613 |
| ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน | 164,413 | 155,935 | 49,054 | 46,540 |
|  | 35,697,948 | 24,690,955 | 28,830,354 | 15,339,153 |

**30** รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน **(ต่อ)**

**รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

**ฉ) เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** | **พ.ศ. 2561** | **พ.ศ. 2560** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | - | - | 176,000,000 | 101,000,000 |
| เงินให้กู้ระหว่างปี | - | - | - | 84,000,000 |
| เงินรับชำระคืนระหว่างปี | - | - | (19,083,333) | (9,000,000) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | - | - | 156,916,667 | 176,000,000 |

เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม พ.ศ. 2559 วันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และวันที่ 15 เมษายน พ.ศ. 2560 บริษัทได้ทำการให้เงินกู้ยืมแก่บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด และบริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ โดยระยะเวลาและเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้  
มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **จำนวน** | **เงื่อนไข** | **เงินรับชำระคืน** | **อัตราดอกเบี้ย** |
| **บริษัท** | **บาท** | **ระยะเวลา** | **บาท** | **ร้อยละ** |
|  |  |  |  |  |
| บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | 109,000,000 | ไม่มีหลักประกันและ ครบกำหนดภายใน 100 เดือน โดยจำนวนเงินกู้ยืมจำนวน  23 ล้านบาท และ 86 ล้านบาท และจะครบกำหนด ในปี พ.ศ. 2565 และ  พ.ศ. 2568 ตามลำดับ | 17,000,000 | 3.495 |
| บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด | 47,916,667 | ไม่มีหลักประกันและครบกำหนด ภายใน 60 เดือนโดยจำนวนเงินกู้ยืมจำนวน  47.9 ล้านบาท จะครบกำหนดในปี พ.ศ. 2565 | 2,083,333 | 3.495 |

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามประเพณีการให้กู้ยืมปกติ รายได้ดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องมีจำนวนเงิน 5,755,737 บาท   
(พ.ศ. 2560 : 4,530,238 บาท) บริษัทไม่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ในรอบปีบัญชี พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 สำหรับเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

**31 ภาระผูกพัน**

**ภาระผูกพันที่รายจ่ายฝ่ายทุน**

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | พ.ศ. **2561** | พ.ศ. **2560** | พ.ศ. **2561** | พ.ศ. **2560** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - อาคารสำนักงานใหม่ | 2,777,620 | 48,584,906 | 2,232,760 | 48,584,906 |
| รวม | 2,777,620 | 48,584,906 | 2,232,760 | 48,584,906 |

โดยอาคารสำนักงานใหม่คาดว่าจะแล้วเสร็จในไตรมาสที่ 2 ปี พ.ศ. 2562

**ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน**

กลุ่มกิจการและบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานเกี่ยวกับการเช่าที่ดิน เช่าอาคารสำนักงาน เช่าอุปกรณ์สำนักงานค่าบริการรักษาความปลอดภัยและสัญญาบริการสำหรับการดำเนินการตามปกติของกลุ่มกิจการและบริษัท

ภาระผูกพันในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้ขั้นต่ำมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | พ.ศ. **2561** | พ.ศ. **2560** | พ.ศ. **2561** | พ.ศ. **2560** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| ภายใน 1 ปี | 23,732,529 | 20,099,071 | 12,557,253 | 12,846,038 |
| เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 63,129,456 | 30,245,240 | 37,381,905 | 14,970,699 |
| เกินกว่า 5 ปี | 276,046,240 | 10,480,482 | 176,248,517 | - |
| รวม | 362,908,225 | 60,824,793 | 226,187,675 | 27,816,737 |

**32 หนังสือค้ำประกันของธนาคาร**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มกิจการและบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัทเพื่อค้ำประกันการปฏิบัติ  
ตามสัญญาซึ่งเป็นธุรกิจปกติของกลุ่มกิจการและบริษัทดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | พ.ศ. **2561** | พ.ศ. **2560** | พ.ศ. **2561** | พ.ศ. **2560** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| หนังสือค้ำประกัน | 5,107,200 | 3,950,000 | 1,847,500 | 1,192,000 |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | - | 1,890,000 | - | 1,890,000 |
| เลตเตอร์ออฟเครดิตสินค้าเข้า | - | 4,244,166 | - | 4,096,046 |
| ตั๋วเรียกเก็บ/รับซื้อสินค้าออกภายใต้ L/C | 415,966 | 264,860 | 415,966 | 264,860 |
| ตั๋วเรียกเก็บสินค้าเข้า (B/C) | 35,422,169 | 20,748,627 | 35,422,169 | 20,748,627 |

**33 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน**

เมื่อวันที่ 5 เมษายน พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไขได้ถูกประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยจะมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญได้แก่ค่าชดเชยสำหรับพนักงานที่เกษียณอายุและมีอายุงานมากกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี จะเปลี่ยนจากจำนวน 300 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้ายเป็น 400 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้าย ผู้บริหารของกลุ่มกิจการได้ประเมินผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงกฎหมายนี้ต่องบการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัทและคาดว่าจะมีผลกระทบจำนวน 10.03 ล้านบาท และ 7.39 ล้านบาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 24 เมษายน พ.ศ. 2562 ที่ประชุมสามัญของผู้ถือหุ้นของบริษัทบริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด   
บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด และบริษัทเบสท์ โอเดอร์ จำกัด มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานสำหรับปี พ.ศ. 2561 ในอัตรา 1.31 บาทต่อหุ้น 0.36 บาทต่อหุ้น และ 44.38 บาทต่อหุ้นตามลำดับ รวมเป็นเงินปันผลจำนวน 65.79 ล้านบาท โดยจะจ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้กับผู้ถือหุ้นในวันที่ 28 พฤษภาคม พ.ศ. 2562