

บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท มัดแมน จำกัด”)

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2559

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท มัดแมน จำกัด”)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงิน โดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง แต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการ หรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ แต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวศิริรัตน์ ศรีเจริญทรัพย์

ศิริรัตน์ ศรีเจริญทรัพย์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5419

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 16 กุมภาพันธ์ 2560

บริษัท มัคแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(เดิมชื่อ "บริษัท มัคแมน จำกัด")

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2559	2558	2559	2558	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	89,378,744	108,269,943	12,323,348	7,826,151
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8	67,303,573	59,859,319	14,462,606	20,357,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่และคอกเบี้ยข้างรับ					
จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	145,067,046	190,288,203
สินค้าคงเหลือ	9	204,347,934	223,875,657	48,926	49,245
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	28,354,391	25,286,920	9,826,994	6,039,806
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>389,384,642</u>	<u>417,291,839</u>	<u>181,728,920</u>	<u>224,560,405</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	11	3,016,110	3,020,848	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	3,061,073,089	3,203,393,524
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	13	477,781,078	479,929,368	10,300,461	10,767,087
ค่าความนิยม	14	1,896,039,395	1,896,039,395	-	-
สิทธิการเช่า	15	56,367,398	67,630,650	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14, 16	884,998,503	1,093,814,653	896,281	1,613,212
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	23	8,745,542	5,754,196	-	-
เงินมัดจำ		<u>98,268,464</u>	<u>93,292,030</u>	<u>2,275,110</u>	<u>2,275,110</u>
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>3,425,216,490</u>	<u>3,639,481,140</u>	<u>3,074,544,941</u>	<u>3,218,048,933</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>3,814,601,132</u></u>	<u><u>4,056,772,979</u></u>	<u><u>3,256,273,861</u></u>	<u><u>3,442,609,338</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....กรรมการ

(นายศุภสิทธิ์ สุขะนินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

บริษัท มัคแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(เดิมชื่อ "บริษัท มัคแมน จำกัด")

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2559	2558	2559	2558	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	24,800,000	35,000,000	24,800,000	15,000,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	18	429,549,903	355,258,188	17,844,532	7,339,853
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	173,333,615	123,688,209	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากและดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	1,041,360,599	1,174,366,768
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		11,540,021	12,608,411	-	-
เงินปันผลค้างจ่าย	26	160,345,370	-	160,345,370	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		55,822,573	39,771,328	3,065,739	5,544,472
รวมหนี้สินหมุนเวียน		855,391,482	566,326,136	1,247,416,240	1,202,251,093
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิจากส่วนที่					
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	871,754,810	1,045,230,100	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	23	204,794,145	251,586,781	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	20	40,895,001	36,549,406	16,526,791	14,022,746
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		26,642,833	13,287,795	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,144,086,789	1,346,654,082	16,526,791	14,022,746
รวมหนี้สิน		1,999,478,271	1,912,980,218	1,263,943,031	1,216,273,839

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลธานี)

บริษัท มัคแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

(เดิมชื่อ "บริษัท มัคแมน จำกัด")

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	21			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 1,054,903,750 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท (2558: หุ้นสามัญ 8,439,230 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)	1,054,903,750	843,923,000	1,054,903,750	843,923,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 843,923,000 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท (2558: หุ้นสามัญ 8,439,230 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท)	843,923,000	843,923,000	843,923,000	843,923,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,099,077,000	1,099,077,000	1,099,077,000	1,099,077,000
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	212,355,818	212,355,818	-	-
กำไรสะสม (ขาดทุนสะสม)				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	26	11,129,895	11,129,895	-
ยังไม่ได้จัดสรร	(351,362,852)	(11,563,057)	38,200,935	283,335,499
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,815,122,861	2,143,792,761	1,992,330,830	2,226,335,499
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,814,601,132	4,056,772,979	3,256,273,861	3,442,609,338
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ "บริษัท มัดแมน จำกัด")
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	2,889,141,956	2,797,446,917	25,006,759	19,527,180
เงินปันผลรับ	6, 12	-	177,934,347	206,069,607
รายได้จากการบริหารจัดการ	6	-	111,400,795	101,432,262
รายได้อื่น	102,409,236	91,668,612	16,445,103	22,281,756
รวมรายได้	2,991,551,192	2,889,115,529	330,787,004	349,310,805
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ	1,175,345,725	1,115,864,815	126,367,709	108,326,011
ค่าใช้จ่ายในการขาย				
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ	70,109,916	71,013,084	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขายอื่น	1,418,479,658	1,374,575,270	7,959,428	5,650,490
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	304,639,779	295,582,604	10,150,648	23,839,458
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	62,000,000	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	12, 16	154,931,354	142,320,435	4,999,980
รวมค่าใช้จ่าย	3,123,506,432	2,857,035,773	348,798,220	142,815,939
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้	(131,955,240)	32,079,756	(18,011,216)	206,494,866
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(56,258,624)	(62,957,517)	(55,648,083)	(59,406,368)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(188,213,864)	(30,877,761)	(73,659,299)	147,088,498
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	23	19,889,334	(12,260,019)	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(168,324,530)	(43,137,780)	(73,659,299)	147,088,498
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	331,707	-	(278,208)
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	23	(121,983)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	209,724	-	(278,208)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(168,324,530)	(42,928,056)	(73,659,299)	146,810,290
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กำไรต่อหุ้น	24			
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.20)	(0.05)	(0.09)	0.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....กรรมการ
(นายสุกสิทธิ์ สุชนินทร์)

.....กรรมการ
(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลธานี)

บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ "บริษัท มัดแมน จำกัด")
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวม
			จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	843,923,000	1,099,077,000	-	136,525,209	2,079,525,209
กำไรสำหรับปี	-	-	-	147,088,498	147,088,498
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(278,208)	(278,208)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	146,810,290	146,810,290
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	843,923,000	1,099,077,000	-	283,335,499	2,226,335,499
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	843,923,000	1,099,077,000	-	283,335,499	2,226,335,499
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	(73,659,299)	(73,659,299)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(73,659,299)	(73,659,299)
โอนกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร ไปสำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 26)	-	-	11,129,895	(11,129,895)	-
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	(160,345,370)	(160,345,370)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	843,923,000	1,099,077,000	11,129,895	38,200,935	1,992,330,830

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....กรรมการ
(นายศุภสิทธิ์ สุขะนินทร์)

.....กรรมการ
(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 (เดิมชื่อ "บริษัท มัดแมน จำกัด")
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุนจาก การรวมธุรกิจภายใต้ การควบคุมเดียวกัน	กำไรสะสม (ขาดทุนสะสม)		รวม
				จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	843,923,000	1,099,077,000	212,355,818	-	31,364,999	2,186,720,817
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(43,137,780)	(43,137,780)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	209,724	209,724
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(42,928,056)	(42,928,056)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	843,923,000	1,099,077,000	212,355,818	-	(11,563,057)	2,143,792,761
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	843,923,000	1,099,077,000	212,355,818	-	(11,563,057)	2,143,792,761
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(168,324,530)	(168,324,530)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(168,324,530)	(168,324,530)
โอนกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร ไปสำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	11,129,895	(11,129,895)	-
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 26)	-	-	-	-	(160,345,370)	(160,345,370)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	843,923,000	1,099,077,000	212,355,818	11,129,895	(351,362,852)	1,815,122,861

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....กรรมการ
 (นายสุกสิทธิ์ สุชะนินทร์)

.....กรรมการ
 (นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ "บริษัท มัดแมน จำกัด")
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี	(188,213,864)	(30,877,761)	(73,659,299)	147,088,498
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	143,079,553	129,144,918	1,744,026	1,334,553
ค่าตัดจำหน่าย	89,845,665	91,470,306	1,069,431	1,109,933
ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคาร				
และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,358,947	10,371,509	-	4,339
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	-	-	62,000,000	-
กลับรายการค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(710,460)	(7,697,664)	-	-
ขาดทุนจากการซื้อขายของสินทรัพย์	154,931,354	-	142,320,435	4,999,980
ขาดทุนจากการยกหนี้ให้	-	-	-	13,572,953
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	8,595,876	7,380,603	2,504,045	2,205,738
รายได้เงินปันผล	-	-	(177,934,347)	(206,069,607)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	(502,715)	(438,824)	(9,388,206)	(15,033,629)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	56,258,624	62,957,517	55,648,083	59,406,368
ตัดจำหน่ายภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	1,077,475	1,083,048	-	1,039,349
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	276,720,455	263,393,652	4,304,168	9,658,475
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(7,444,254)	(4,309,884)	5,894,394	(9,375,892)
สินค้าคงเหลือ	20,238,183	5,072,024	319	(47,923)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	256,072	(3,389,259)	16,678	(928,972)
เงินมัดจำ	(4,976,434)	(5,524,948)	-	(1,127,150)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	57,726,167	2,574,396	10,792,743	3,048,601
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14,463,847	11,488,552	(2,478,733)	1,635,369
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(4,250,280)	(7,600,850)	-	(600,700)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	12,193,384	1,135,727	-	-
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	364,927,140	262,839,410	18,529,569	2,261,808
เงินปันผลรับ	-	-	177,934,347	206,069,607
จ่ายภาษีเงินได้	(35,360,421)	(36,537,179)	(3,803,866)	(2,985,197)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	329,566,719	226,302,231	192,660,050	205,346,218

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....กรรมการ
(นายสุภสิทธิ์ สุขะนินทร์)

.....กรรมการ
(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ "บริษัท มัดแมน จำกัด")

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาวะผูกพันลดลง	4,738	567,470	-	-
เงินให้ผู้ขี้มระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	-	-	(8,367,209)	83,647,297
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อหุ้นเพิ่มทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(124,000,000)
ซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	(141,162,930)	(163,981,217)	(1,567,370)	(9,755,911)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	690,110	843,492	-	4,673
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสิทธิการเช่าเพิ่มขึ้น	(13,246,787)	(16,588,320)	(352,500)	(598,110)
รับดอกเบี้ย	499,079	450,162	976,572	7,360,687
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(153,215,790)	(178,708,413)	(9,310,507)	(43,341,364)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินผู้ขี้มระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(10,200,000)	35,000,000	9,800,000	15,000,000
เงินผู้ขี้มระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	-	(120,497,060)	(115,909,607)
ชำระคืนเงินผู้ขี้มระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(123,829,884)	(79,123,238)	-	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(4,919,705)	(2,078,087)	-	-
จ่ายดอกเบี้ย	(56,292,539)	(62,974,049)	(68,155,286)	(62,334,238)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(195,242,128)	(109,175,374)	(178,852,346)	(163,243,845)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(18,891,199)	(61,581,556)	4,497,197	(1,238,991)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	108,269,943	169,851,499	7,826,151	9,065,142
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	89,378,744	108,269,943	12,323,348	7,826,151
	-	-	-	-
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีใช้เงินสด				
ซื้อสินทรัพย์โดยการค้าก่อนนี้	43,901,430	26,961,533	384,130	674,100

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุขะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาจิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท มัดแมน จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท ทรัพย์ศรีไทย จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการลงทุนในหลักทรัพย์หุ้นทุน ให้บริการบริหารจัดการแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และการจำหน่ายอาหาร ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่ 209/1 อาคารเคเคพี ทาวเวอร์ บี ชั้น 25 ถนนสุขุมวิท 21 แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2559 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯได้มีมติอนุมัติการแปรสภาพจากบริษัทจำกัด เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และบริษัทฯได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2559 และเปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัท มัดแมน จำกัด (มหาชน)”

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท มัดแมน จำกัด (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชะนินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลธานี)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2559 ร้อยละ	2558 ร้อยละ
บริษัทย่อยที่บริษัทฯถือหุ้นโดยตรง				
บริษัท โกลเด้น โคนัท (ประเทศไทย) จำกัด	จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	ไทย	100	100
บริษัท เอบีพี คาเฟ่ (ประเทศไทย) จำกัด	จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	ไทย	100	100
บริษัท โกลเด้น สตูปี จำกัด	จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	ไทย	100	100
บริษัท โกลเด้น กูร์เมต์ จำกัด	เลิกบริษัทในระหว่างปี 2559	ไทย	-	100
บริษัท เกรฮาร์ด คาเฟ่ จำกัด	จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม	ไทย	100	100
บริษัท เกรฮาร์ด จำกัด	จำหน่ายเสื้อผ้าและเครื่องหนัง	ไทย	100	100
บริษัทย่อยที่บริษัทฯถือหุ้นโดยอ้อม				
ถือหุ้นโดยบริษัท เกรฮาร์ด คาเฟ่ จำกัด				
GHC CAFE (UK) Co., Ltd.	ยังไม่เริ่มดำเนินงาน	สหราชอาณาจักร	100	-

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2559 บริษัท เกรฮาร์ด คาเฟ่ จำกัด (บริษัทย่อย) ได้ลงทุนในสัดส่วนร้อยละ 100 ใน GHC CAFE (UK) Company Limited ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นใหม่ในประเทศสหราชอาณาจักร โดยมีทุนจดทะเบียน 200,000 ปอนด์ ธุรกิจหลักของบริษัทดังกล่าวคือการจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม ในระหว่างปีปัจจุบันบริษัทดังกล่าวยังไม่เริ่มดำเนินงาน
- ช) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท โกลเด้น กูร์เมต์ จำกัด (บริษัทย่อย) ได้มีมติพิเศษเพื่ออนุมัติให้เลิกบริษัท โดยบริษัทย่อยได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2559 และได้ชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้วเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2559

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

3. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่**

ก. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน**

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

ข. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต**

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

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่จะไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สรุปได้ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

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

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อนออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าเสียหายโรงงานด้วย

4.5 เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

4.6 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 20 ปี
อุปกรณ์	3 - 10 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและก่อสร้าง

4.7 ค่าความนิยม

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจ ส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯ และบริษัทย่อยแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

4.8 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสิทธิการเช่าโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

.....กรรมการ

(นายศุภสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลธานี)

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังจากได้รับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	อายุการให้ประโยชน์
แฟรนไชส์	7 - 20 ปี
เครื่องหมายการค้า	40 ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน แต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.10 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลธานี)

4.11 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่า ถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.12 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อย หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

.....กรรมการ

(นายศุภสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่สินทรัพย์นั้นแสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ การกลับรายการส่วนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม

4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมและโครงการสะสมหุ้นสำหรับพนักงานบริษัทจดทะเบียนเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อย และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ และบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

4.15 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5. การใช้ดุลยพินิจและประมวลการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมวลการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมวลการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมวลการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมวลการที่สำคัญมีดังนี้

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2559	2558	2559	2558	
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่					
เงินปันผลจ่าย	128,808	-	128,808	-	อัตราตามที่ประกาศจ่าย
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
เงินปันผลรับ	-	-	177,934	206,070	อัตราตามที่ประกาศจ่าย
รายได้จากการบริหารจัดการ	-	-	111,401	101,432	ร้อยละ 3 - 4 ของยอดขาย หรือ ต้นทุนบวกกำไรร้อยละ 5 แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า
ค่าเช่ารับ	-	-	2,312	1,973	อัตราตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	9,345	15,009	อัตราร้อยละ 3.80 ถึง 5.63 ต่อปี
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	55,190	58,655	อัตราร้อยละ 3.95 ถึง 5.38 ต่อปี
ขาดทุนจากการยกหนี้ให้	-	-	-	13,573	ตามที่ตกลงร่วมกัน

.....กรรมการ

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2559	2558	2559	2558	
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
ค่าเช่าจ่าย	6,414	4,923	6,414	4,923	อัตราตามสัญญา
เงินปันผลจ่าย	14,957	-	14,957	-	อัตราตามที่ประกาศจ่าย
รายการธุรกิจกับกรรมการ พนักงานและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
เงินปันผลจ่าย	12,802	-	12,802	-	อัตราตามที่ประกาศจ่าย

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)				
บริษัทย่อย	-	-	13,607	19,542
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่และดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	207,067	190,288
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(62,000)	-
	-	-	145,067	190,288
เงินมัดจำค่าเช่าจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,000	1,000	1,000	1,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 18)				
บริษัทใหญ่	4	-	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการร่วมกัน)	2,510	466	2,510	466
	2,514	466	2,510	466
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากและดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	1,041,361	1,174,367
เงินมัดจำค่าเช่ารับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	-	1,000
เงินปันผลค้างจ่าย				
บริษัทใหญ่	128,808	-	128,808	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการร่วมกัน)	14,957	-	14,957	-
กรรมการ พนักงานและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	12,802	-	12,802	-
	156,567	-	156,567	-

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลาฮานี)

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่และดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับเป็นการให้กู้ยืมเงินในรูปของตัวสัญญาใช้เงิน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.80 ถึง 5.63 ต่อปี (2558: ร้อยละ 4.01 ถึง 5.63 ต่อปี) ไม่มีหลักประกันและมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากและดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายเป็นการกู้ยืมเงินในรูปของตัวสัญญาใช้เงิน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.95 ถึง 5.38 ต่อปี (2558: ร้อยละ 3.95 ถึง 5.38 ต่อปี) และมีกำหนดชำระคืนเมื่อถูกทวงถาม

การเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

		(หน่วย: พันบาท)			
		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
เงินให้กู้ยืม/เงินกู้ยืม	ลักษณะความสัมพันธ์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
		31 ธันวาคม 2558	เพิ่มขึ้นระหว่างปี	ลดลงระหว่างปี	31 ธันวาคม 2559
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ</u>					
บริษัท โกลเด้น สตีป จำกัด	บริษัทย่อย	9,777	7,597	(774)	16,600
บริษัท เกรฮาร์ด จำกัด	บริษัทย่อย	180,511	19,748	(9,792)	190,467
		190,288	27,345	(10,566)	207,067
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		-	(62,000)	-	(62,000)
รวม		190,288	(34,655)	(10,566)	145,067
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่าย</u>					
บริษัท โกลเด้น โดนต์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อย	688,922	31,512	(103,943)	616,491
บริษัท เอบีพี คาเฟ่ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อย	112,674	5,196	(29,870)	88,000
บริษัท เกรฮาร์ด คาเฟ่ จำกัด	บริษัทย่อย	372,771	18,481	(54,382)	336,870
รวม		1,174,367	55,189	(188,195)	1,041,361

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ผลประโยชน์ระยะสั้น	90,116	87,410	51,379	59,636
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	4,116	3,867	2,572	2,590
รวม	94,232	91,277	53,951	62,226

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

ภาระค่าประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระจากการค้าประกันให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 29.4 (ก) และ 29.4 (ข)

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เงินสด	18,063	18,117	33	27
เงินฝากธนาคาร	71,316	90,153	12,290	7,799
รวม	89,379	108,270	12,323	7,826

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	58,884	50,140	838	815
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	7,213	7,806	-	-
3 - 6 เดือน	29	46	-	-
6 - 12 เดือน	50	50	-	-
มากกว่า 12 เดือน	5,483	5,662	-	-
รวม	71,659	63,704	838	815
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,483)	(5,498)	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	66,176	58,206	838	815
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	-	11,942	19,494
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	-	-	1,520	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	13,462	19,494
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	66,176	58,206	14,300	20,309
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,128	1,653	18	-
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	145	48
รวมลูกหนี้อื่น	1,128	1,653	163	48
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	67,304	59,859	14,463	20,357

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ฆาลฮานี)

9. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือซึ่งแสดงอยู่ในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รายการปรับลดราคาทุนให้เป็น					
	ราคาทุน		มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
สินค้ำสำเร็จรูป	97,332	105,106	(3,925)	(2,825)	93,407	102,281
งานระหว่างทำ	2,044	5,228	-	-	2,044	5,228
วัตถุดิบ	86,033	100,214	(5,628)	(7,438)	80,405	92,776
ภาชนะบรรจุและหีบห่อ	14,899	12,442	-	-	14,899	12,442
สินค้ำระหว่างทาง	723	435	-	-	723	435
อื่น ๆ	12,870	10,714	-	-	12,870	10,714
รวม	213,901	234,139	(9,553)	(10,263)	204,348	223,876

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทย่อยได้กลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือเป็นจำนวน 1 ล้านบาท (2558: จำนวน 8 ล้านบาท) โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2559		2558		2559		2558	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขคืน	8,730	5,410	8,730	4,926				
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ	6,607	7,548	88	62				
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	6,759	10,581	1,000	1,005				
เงินชดเชยรับจากความเสียหายของสินค้ำ	4,479	-	-	-				
อื่น ๆ	1,779	1,748	9	47				
รวม	28,354	25,287	9,827	6,040				

11. เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

ยอดคงเหลือนี้ คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทย่อยได้นำไปวางเป็นประกันหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัทย่อย

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	(หน่วย: พันบาท)							
	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท โกลเด้น โคนัท (ประเทศไทย) จำกัด	300,000	300,000	100	100	842,447	842,447	103,800	66,000
บริษัท เอบีพี คาเฟ่ (ประเทศไทย) จำกัด	40,000	40,000	100	100	382,147	382,147	29,920	27,120
บริษัท โกลเด้น สตูป จำกัด	125,000	125,000	100	100	125,000	125,000	-	-
บริษัท โกลเด้น กูร์เมต์ จำกัด	-	5,000	-	100	-	5,000	-	-
บริษัท เกรฮาร์ด คาเฟ่ จำกัด	10,784	10,784	100	100	1,492,606	1,492,606	44,214	112,950
บริษัท เกรฮาร์ด จำกัด	96,990	96,990	100	100	361,194	361,194	-	-
รวม					3,203,394	3,208,394	177,934	206,070
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(142,321)	(5,000)		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					3,061,073	3,203,394		

บริษัท โกลเด้น กูร์เมต์ จำกัด

เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2559 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท โกลเด้น กูร์เมต์ จำกัด (บริษัทย่อย) ได้มีมติพิเศษเพื่ออนุมัติให้เลิกบริษัท โดยบริษัทย่อยได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2559 และได้ชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้วเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2559

บริษัท เกรฮาร์ด จำกัด

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในบริษัท เกรฮาร์ด จำกัด จากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ด้วยวิธีประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับ โดยใช้ อัตราคิดลดก่อนภาษีร้อยละ 14 ต่อปี ซึ่งผลการประเมินพบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี ดังนั้น บริษัทฯจึงได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 142 ล้านบาทในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีปัจจุบัน

บริษัทฯได้นำใบหุ้นของบริษัท โกลเด้น โคนัท (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท เอบีพี คาเฟ่ (ประเทศไทย) จำกัด ไปจำหน่ายไว้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินนั้น

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

13. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง		
	อาคาร	อุปกรณ์	สำนักงาน	ยานพาหนะ	และก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	370,766	159,035	143,125	7,749	22,363	703,038
ซื้อเพิ่ม	46,550	27,465	31,595	-	41,631	147,241
จำหน่าย	(7,032)	(1,061)	(2,416)	-	(961)	(11,470)
โอน	36,339	7,847	9,166	-	(53,352)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	446,623	193,286	181,470	7,749	9,681	838,809
ซื้อเพิ่ม	51,427	35,533	30,964	-	45,210	163,134
จำหน่าย	(16,322)	(5,307)	(6,114)	(230)	(371)	(28,344)
โอน	32,575	725	4,429	-	(37,729)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	514,303	224,237	210,749	7,519	16,791	973,599
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	110,439	56,387	65,354	3,257	-	235,437
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	65,289	30,030	32,267	1,559	-	129,145
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย	(3,736)	(556)	(1,410)	-	-	(5,702)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	171,992	85,861	96,211	4,816	-	358,880
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	77,348	31,892	32,328	1,512	-	143,080
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย	(9,423)	(919)	(4,879)	(90)	-	(15,311)
โอน	1,183	9	(1,192)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	241,100	116,843	122,468	6,238	-	486,649
ค่าเผื่อการด้อยค่า						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	9,161	8	-	-	-	9,169
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	9,161	8	-	-	-	9,169
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	274,631	107,425	85,259	2,933	9,681	479,929
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	264,042	107,386	88,281	1,281	16,791	477,781
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2558 (จำนวน 20 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						129,145
2559 (จำนวน 20 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						143,080

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชะนินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลธานี)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง และก่อสร้าง	รวม
	อาคาร	อุปกรณ์	สำนักงาน		
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	438	35	2,286	1,508	4,267
ซื้อเพิ่ม	2,273	416	1,606	4,051	8,346
จำหน่าย	-	(2)	(8)	-	(10)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	2,711	449	3,884	5,559	12,603
ซื้อเพิ่ม	93	-	691	493	1,277
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	2,804	449	4,575	6,052	13,880
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	3	-	499	-	502
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	351	50	934	-	1,335
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	(1)	-	(1)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	354	50	1,432	-	1,836
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	557	80	1,107	-	1,744
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	911	130	2,539	-	3,580
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	2,357	399	2,452	5,559	10,767
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,893	319	2,036	6,052	10,300
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2558 (รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ)					1,335
2559 (รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ)					1,744

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท (2558: จำนวน 3 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 88 ล้านบาท (2558: จำนวน 66 ล้านบาท)

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

14. ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯ ได้เป็นส่วนค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมกิจการและเครื่องหมายการค้าที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ซึ่งแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	ธุรกิจร้านโดนัท	ธุรกิจร้านเบเกอรี่	ธุรกิจร้านอาหาร	รวม
ค่าความนิยม	484,370	298,192	1,113,477	1,896,039
เครื่องหมายการค้าที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน	-	-	325,690	325,690

บริษัทฯ พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร ประมาณการกระแสเงินสดครอบคลุมระยะเวลา 5 ปีสำหรับธุรกิจร้านโดนัทและร้านเบเกอรี่ และครอบคลุมระยะเวลา 8 ปีสำหรับธุรกิจร้านอาหาร เนื่องจากบริษัทฯ ซื้อธุรกิจร้านอาหารมาในปี 2557 มีความจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาประมาณ 10 ปี ในการบริหารงานและขยายงานให้เกิดประโยชน์จากการรวมธุรกิจ (Synergy)

สมมติฐานที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)		
	ธุรกิจร้านโดนัท	ธุรกิจร้านเบเกอรี่	ธุรกิจร้านอาหาร
อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีเงินได้ (ไม่รวมรายได้ค่าแฟรนไชส์)	7%	5% - 6%	5% - 8%
อัตรากาเรือบโต	3% - 4%	3% - 5%	8% - 15%
อัตราคิดลดก่อนภาษี	13%	13%	13%

ฝ่ายบริหารพิจารณาอัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษีเงินได้และอัตรากาเรือบโตจากงบประมาณโดยอ้างอิงจากผลประกอบการในอดีตที่ผ่านมาประกอบกับการคาดการณ์การเติบโตของตลาด และอัตราคิดลดเป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้นๆ

อัตรากาเรือบโตที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินของงวดเวลาที่ไกลออกไปกว่างวดเวลาตามประมาณการทางการเงินต่ำสุด เป็นอัตราที่ไม่สูงกว่าอัตรากาเรือบโตเฉลี่ยระยะยาวของอุตสาหกรรมที่หน่วยสินทรัพย์นั้นดำเนินงานอยู่

หากมีการเพิ่มอัตราคิดลดอีกร้อยละ 1 - 3 ต่อปี จะทำให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนมีค่าเท่ากับราคาตามบัญชี ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเชื่อว่าค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนไม่เกิดการด้อยค่า

15. สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าซึ่งแสดงอยู่ในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2559	2558
ราคาทุน	101,296	179,329
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(41,880)	(111,698)
ค่าเพื่อการด้อยค่า	(3,049)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>56,367</u>	<u>67,631</u>

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสิทธิการเช่าสำหรับปี 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2559	2558
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	67,631	70,446
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	645	6,600
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(8,860)	(9,415)
ค่าเพื่อการด้อยค่าตั้งเพิ่มระหว่างปี	(3,049)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีปลายปี	<u>56,367</u>	<u>67,631</u>

บริษัทย่อยได้จดจำนองสิทธิการเช่าซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวนประมาณ 36 ล้านบาท (2558: จำนวน 43 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				รวม	งบการเงิน
	แฟรนไชส์	เครื่องหมายการค้า	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	อื่น ๆ		เฉพาะกิจการ
						โปรแกรมคอมพิวเตอร์
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559:						
ราคาทุน	790,087	474,523	45,778	14,368	1,324,756	4,206
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(256,075)	(6,512)	(26,888)	(7,570)	(297,045)	(3,310)
ค่าเพื่อการด้อยค่า	-	(142,321)	-	(392)	(142,713)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>534,012</u>	<u>325,690</u>	<u>18,890</u>	<u>6,406</u>	<u>884,998</u>	<u>896</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558:						
ราคาทุน	796,058	474,523	55,235	14,388	1,340,204	3,853
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(198,885)	(3,721)	(38,776)	(5,007)	(246,389)	(2,240)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>597,173</u>	<u>470,802</u>	<u>16,459</u>	<u>9,381</u>	<u>1,093,815</u>	<u>1,613</u>

.....กรรมการ

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	1,093,815	1,164,000	1,613	2,125
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	14,898	17,317	353	598
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	(16)	(5,447)	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(80,986)	(82,055)	(1,070)	(1,110)
ค่าเผื่อการด้อยค่าตั้งเพิ่มระหว่างปี	(142,713)	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีปลายปี	884,998	1,093,815	896	1,613

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเครื่องหมายการค้าสำหรับธุรกิจเสื้อผ้าสำเร็จรูปจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ด้วยวิธีประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับ โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีร้อยละ 14 ต่อปี ซึ่งผลการประเมินพบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี ดังนั้น บริษัทฯจึงได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเครื่องหมายการค้าดังกล่าวจำนวน 142 ล้านบาทในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินรวมสำหรับปีปัจจุบัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯยังมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 9 ล้านบาท (2558: จำนวน 7 ล้านบาท)

17. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็นการกู้ยืมเงินในรูปแบบของตั๋วสัญญาใช้เงิน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.55 ต่อปี (2558: ร้อยละ 3.55 ถึง 3.70 ต่อปี) วงเงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัทฯและบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีวงเงินกู้ยืมระยะสั้นที่ยังมิได้เบิกใช้เป็นจำนวน 20 ล้านบาท (2558: จำนวน 25 ล้านบาท)

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	204,443	197,419	2,296	1,729
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	48,821	30,148	1,402	40
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,514	466	2,510	466
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	36,233	19,633	384	674
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	137,539	107,592	11,253	4,431
รวม	429,550	355,258	17,845	7,340

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

19. เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ยืมระยะยาวซึ่งแสดงอยู่ในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

เงินกู้	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	การชำระคืน	2559		2558	
1	MLR-1.75 ถึง 2.00	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่เดือน เมษายน 2556 ถึงเดือนมีนาคม 2564	13,736		16,792	
2	MLR-1.50	ชำระคืนเป็นรายไตรมาส เริ่มตั้งแต่เดือน ธันวาคม 2557 ถึงเดือนกันยายน 2564	1,029,193		1,147,782	
3	MLR	ชำระคืนเป็นรายเดือน เริ่มตั้งแต่เดือน ธันวาคม 2550 ถึงเดือนธันวาคม 2560	2,160		4,344	
รวม			1,045,089		1,168,918	
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(173,334)		(123,688)	
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			871,755		1,045,230	

วงเงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัทย่อยมีหลักประกันเป็นใบหุ้นของบริษัทย่อยสองแห่ง ค้ำประกันโดยสิทธิ
การเช่าพื้นที่ในอาคารของบริษัทย่อย และค้ำประกันโดยบริษัทฯ บริษัทย่อย และกรรมการของบริษัทย่อย
ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืม บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การ
ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่
กำหนดในสัญญา เป็นต้น

20. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	36,549	37,101	14,023	12,139
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	7,245	6,223	2,137	1,884
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,351	1,158	367	322
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(415)	-	(298)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	545	-	(332)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(462)	-	909
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(4,250)	(7,601)	-	(601)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	40,895	36,549	16,527	14,023

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชะนินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ต้นทุนขายและบริการ	412	348	2,388	2,138
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	8,184	7,033	116	68
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	8,596	7,381	2,504	2,206

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 2 ล้านบาท (2558: จำนวน 4 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 0.1 ล้านบาท 2558: จำนวน 4 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 7.4 - 12.6 ปี (2558: 7.4 - 12.6 ปี) (เฉพาะบริษัทฯ: 7.4 ปี 2558: 7.4 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
อัตราคิดลด	2.4 - 3.9	2.4 - 3.9	2.6	2.6
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	3.0 - 5.0	3.0 - 5.0	3.0	3.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0 - 71.0	0 - 71.0	0 - 7.0	0 - 7.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559:</u>				
อัตราคิดลด	(4,144)	4,840	(978)	1,127
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	5,217	(4,521)	1,187	(1,046)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	(4,476)	1,652	(1,036)	351
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558:</u>				
อัตราคิดลด	(3,757)	4,385	(912)	1,044
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	4,417	(3,844)	978	(871)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	(4,056)	1,491	(965)	303

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลธานี)

21. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2559 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติรายการที่สำคัญดังต่อไปนี้

- (ก) การเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากเดิมหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 1 บาท ดังนั้นทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้วของบริษัทฯ เท่ากับ 843,923,000 บาท แบ่งออกเป็น 843,923,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นต่อกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2559
- (ข) การเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 843,923,000 บาท เพิ่มขึ้นเป็น 1,054,903,750 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 210,980,750 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2559

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่น				
ของพนักงาน	860,211	808,232	98,745	88,880
ค่าเสื่อมราคา	143,080	129,145	1,744	1,335
ค่าตัดจำหน่าย	89,846	91,470	1,069	1,110
ค่าเช่าและค่าบริการ	574,592	524,992	9,741	5,070
ค่าแฟรนไชส์	73,189	72,935	-	-
ค่าขนส่ง	55,542	50,406	-	2
ค่าไฟฟ้า	76,406	76,024	1,013	564
ค่าใช้จ่ายการตลาด	40,072	44,284	5,005	186
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	791,998	827,792	15,539	12,742
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและ				
งานระหว่างทำ	10,985	16,284	-	1

.....กรรมการ

(นายสุภสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

23. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(29,895)	(24,631)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	49,784	12,371	-	-
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน				
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>19,889</u>	<u>(12,260)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลกำไรจากการ				
ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(122)	-	-

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	<u>(188,214)</u>	<u>(30,878)</u>	<u>(73,659)</u>	<u>147,088</u>
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	37,643	6,176	14,732	(29,418)
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	-	-	35,587	41,214
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ไม่รับรู้ในระหว่างปี				
- ผลขาดทุนทางภาษี	(22,771)	(19,050)	(8,658)	(7,109)
- ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	-	(28,464)	-
- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(12,400)	-
- สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(501)	(441)	(501)	(441)
อื่น ๆ	5,518	1,055	(296)	(4,246)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>19,889</u>	<u>(12,260)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลธานี)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	4,874	4,505	-	-
รายได้รับล่วงหน้า	3,626	1,149	-	-
อื่น ๆ	246	100	-	-
รวม	8,746	5,754	-	-
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคาสะสม - ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	11,980	16,747	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าความนิยม	27,924	26,659	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สิทธิการเช่า	252	978	-	-
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการซื้อกิจการ	164,638	207,203	-	-
รวม	204,794	251,587	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวนรวม 453 ล้านบาท (2558: จำนวน 359 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 439 ล้านบาท 2558: จำนวน 187 ล้านบาท) ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี เนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่า บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวนเงิน 411 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 216 ล้านบาท) ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2564

24. กำไรต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี โดยได้ปรับจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 และกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานของปีก่อนได้ถูกคำนวณขึ้นใหม่โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่เริ่มต้นของปีแรกที่เสนอรายงาน

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลธานี)

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)	2559	2558 (ปรับปรุงใหม่)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (พันบาท)	(168,325)	(43,138)	(73,659)	147,088
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	843,923	843,923	843,923	843,923
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	(0.20)	(0.05)	(0.09)	0.17

25. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 2 ส่วนงาน ดังนี้

- 1) ส่วนงานอาหารและเครื่องดื่ม เป็นส่วนงานที่ผลิตและจัดจำหน่ายอาหารว่าง เครื่องดื่ม ไอศกรีม และกิจการร้านอาหาร
- 2) ส่วนงานเสื้อผ้าสำเร็จรูป เป็นส่วนงานที่ทำการผลิตและจำหน่ายเสื้อผ้าสำเร็จรูปและเครื่องหนัง

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ในปี 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)					
	อาหารและเครื่องดื่ม		เสื้อผ้าสำเร็จรูป		งบการเงินรวม	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
รายได้						
รายได้จากการขายและบริการ	2,708	2,561	181	236	2,889	2,797
ผลการดำเนินงาน						
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	(25)	(27)	(54)	(33)	(79)	(60)
รายได้อื่น					102	92
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์					(155)	-
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(56)	(63)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้					(188)	(31)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้					20	(12)
ขาดทุนสำหรับปี					(168)	(43)

26. เงินปันผลจ่ายและสำรองตามกฎหมาย

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯที่มีชื่ออยู่ในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 15 มีนาคม 2559 ในอัตราหุ้นละ 31 บาท (คำนวณจากจำนวนหุ้นก่อนการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21) รวมเป็นเงินจำนวน 262 ล้านบาท โดยคาดว่าจะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในไตรมาสที่ 4 ของปีปัจจุบัน ทั้งนี้ บริษัทฯจะสามารถจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวได้ต่อเมื่อได้รับการอนุมัติจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ตามข้อตกลงในสัญญาเงินกู้ระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อยกับสถาบันการเงินแห่งนั้น

ต่อมาเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้ยกเลิกการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวข้างต้น และมีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯตามกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิรับเงินปันผล ณ วันที่ 14 ธันวาคม 2559 ในอัตราหุ้นละ 0.19 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 160 ล้านบาท โดยให้บริษัทฯจัดสรรสำรองตามกฎหมายจำนวน 11 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทฯได้รับการผ่อนผันเกี่ยวกับการจ่ายเงินปันผลจากสถาบันการเงินแล้วเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 ดังนั้น บริษัทฯจึงได้บันทึกการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลในปีปัจจุบัน

บริษัทฯได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจำนวน 160 ล้านบาทให้กับผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2560

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและบริษัทย่อย และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯและบริษัทย่อย และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 ถึงร้อยละ 4 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัดและบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากการตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปี 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 7 ล้านบาท (2558: จำนวน 6 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 2 ล้านบาท 2558:จำนวน 2 ล้านบาท)

28. โครงการสะสมหุ้นสำหรับพนักงานบริษัทจดทะเบียน

1) อนุมัติโดย	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ ประจำปี 2557	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ ประจำปี 2559
2) ระยะเวลาของโครงการ	2 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2557 ถึง วันที่ 31 กรกฎาคม 2559	2 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559 ถึง วันที่ 31 กรกฎาคม 2561
3) รูปแบบและการจ่ายเงิน สมทบโครงการ	พนักงานจ่ายในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนและบริษัทฯและบริษัทย่อย สมทบให้ในอัตราร้อยละ 7 ของเงินเดือน	พนักงานจ่ายในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนและบริษัทฯและบริษัทย่อย สมทบให้ในอัตราร้อยละ 7 ของเงินเดือน
4) ผู้บริหารโครงการ	บริษัทหลักทรัพย์ ฟิลลิป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	บริษัทหลักทรัพย์ ฟิลลิป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

โครงการสะสมหุ้นสำหรับพนักงานของบริษัทฯสำหรับปี 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบโครงการทั้งสิ้นเป็นจำนวน 2 ล้านบาท (2558: จำนวน 2 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 2 ล้านบาท 2558:จำนวน 1 ล้านบาท)

29. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

29.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 21 ล้านบาท (2558: จำนวน 17 ล้านบาท) อันเนื่องเนื่องกับการปรับปรุงอาคารและซื้ออุปกรณ์

29.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการ

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานเกี่ยวกับการเช่าพื้นที่ในอาคารและบริการอื่นๆ โดยอายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 6 เดือนถึง 28 ปี ค่าเช่าและค่าบริการบางส่วนคิดเป็นอัตราร้อยละของยอดขายที่เกิดขึ้นจริง โดยมีอัตราค่าเช่าและค่าบริการขึ้นต่ำตามที่ระบุในสัญญา

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลฮานี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้น ภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและบริการที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558	2559	2558
จ่ายชำระ				
ภายใน 1 ปี	272	245	7	8
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	412	276	34	16
มากกว่า 5 ปี	162	105	89	12

29.3 สัญญาค่าแฟรนไชส์

- (ก) เมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2524 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาค่าแฟรนไชส์กับบริษัท ดังกิ้น โดนต์ ออฟ อเมริกา อิงค์ ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทย่อยดังกล่าวจะให้สิทธิในการดำเนินงานกิจการร้านเบเกอรี่ในประเทศไทยแก่บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าแฟรนไชส์ให้กับคู่สัญญา โดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดขายตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- (ข) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2549 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาค่าแฟรนไชส์กับบริษัท เอบีพี คอร์ปอเรชั่น เป็นระยะเวลา 28 ปี ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทดังกล่าวจะให้สิทธิในการดำเนินงานกิจการร้านเบเกอรี่ในประเทศไทยแก่บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าแฟรนไชส์ให้กับคู่สัญญา โดยคำนวณเป็นร้อยละของยอดขายตามที่ระบุไว้ในสัญญา
- (ค) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2555 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาค่าแฟรนไชส์กับบริษัท บาสกิ้น ร็อบบิ้นส์ แฟรนไชส์ซึ่ง ประเทศสหรัฐอเมริกา ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทดังกล่าวจะให้สิทธิในการดำเนินงานกิจการร้านไอศกรีมในประเทศไทยแก่บริษัทย่อย

29.4 การค้ำประกัน

- (ก) บริษัทฯและบริษัทย่อยค้ำประกันวงเงินกู้ให้แก่บริษัทย่อยสามแห่ง ในวงเงินรวมไม่เกิน 1,235 ล้านบาท
- (ข) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ร่วมกันค้ำประกันวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนให้แก่กลุ่มบริษัทในวงเงินรวมไม่เกิน 80 ล้านบาท
- (ค) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทย่อย เหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท (2558: จำนวน 3 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการค้ำประกันการชำระค่าเช่าดำเนินงาน และการค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

29.5 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาที่ปรึกษาทางการเงิน

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาแต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงินและผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายกับบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง เพื่อว่าจ้างให้เป็นที่ปรึกษาทางการเงินในการขออนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เพื่อออกและเสนอขายหุ้นสามัญต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก จดทะเบียนหุ้นสามัญของบริษัทฯเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นผู้จัดการการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหุ้นสามัญของบริษัทฯต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงินและค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายตามอัตราที่ระบุในสัญญา

30. เครื่องมือทางการเงิน

30.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลฮานี)

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	55	34	89	0.20 - 0.63
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	67	67	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	3	-	-	-	3	1.30 - 1.75
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	25	-	-	-	25	3.55
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	430	430	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	1,045	-	1,045	MLR-2 ถึง MLR

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	60	48	108	0.30 - 0.50
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	60	60	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	3	-	-	-	3	0.50 - 1.75
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	35	-	-	-	35	3.55 - 3.70
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	355	355	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	1,169	-	1,169	MLR-2 ถึง MLR

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลธานี)

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559						
อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ปรับขึ้นลง			
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	12	-	12	0.38 - 0.40
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	14	14	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	145	-	-	-	145	3.80 - 5.63
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	25	-	-	-	25	3.55
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	18	18	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	1,041	-	-	-	1,041	3.95 - 5.38

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558						
อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ปรับขึ้นลง			
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	8	-	8	0.38 - 0.50
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	20	20	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	190	-	-	-	190	4.01 - 5.63
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15	-	-	-	15	3.55
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	7	7	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	1,174	-	-	-	1,174	3.95 - 5.38

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุวะนรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ชาลธานี)

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนอันเนื่องจากการนำเข้าสินค้าไอศกรีม การจ่ายค่าธรรมเนียมแฟรนไชส์ และรายรับจากการให้สิทธิแฟรนไชส์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้พิจารณาใช้นโยบายเน้นความสมดุลของรายการรับและรายการจ่ายเงินตราต่างประเทศโดยรวมในแต่ละช่วงเวลา และจะทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นครั้งคราว เพื่อลดความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

30.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

31. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อย คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.10:1 (2558: 0.89:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.63:1 (2558: 0.55:1)

32. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2560 บริษัทฯ ได้รับเงินกู้ยืมในรูปแบบของตั๋วสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง จำนวน 160 ล้านบาท เพื่อนำเงินมาจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น ตั๋วสัญญาใช้เงินนี้มีดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.55 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนในเดือนกรกฎาคม 2560 วงเงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ บริษัทย่อยและกรรมการของบริษัทฯ

33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2560

.....กรรมการ

(นายสุกสิทธิ์ สุชนะรินทร์)

.....กรรมการ

(นายนาถิม ชาเวียร์ ซาลธานี)