

บริษัท เพรซิเดนทึ่ เบเกอรี่ จำกัด (มหาชน)

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท เพอร์ซิเดนท์ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียของบริษัท เพอร์ซิเดนท์ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เพอร์ซิเดนท์ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เพอร์ซิเดนท์ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทฯตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติตามของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายสินค้าถือเป็นรายการบัญชีที่สำคัญ เนื่องจากจำนวนที่บันทึกในบัญชีมีสาระสำคัญ และส่งผลกระทบต่อกำไรขาดทุนของบริษัทฯ ประกอบกับบริษัทมีรายการขายกับลูกค้าเป็นจำนวนมากซึ่งมีข้อตกลงและเงื่อนไขที่มีความหลากหลาย เช่น รายการส่งเสริมการขาย ส่วนลดต่าง ๆ รวมทั้งการให้ส่วนลดพิเศษเพื่อกระตุ้นยอดขาย ด้วยเหตุนี้ ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญเป็นพิเศษต่อการรับรู้รายได้ของบริษัทฯ

ข้าพเจ้าตรวจสอบการรับรู้รายได้ของบริษัทฯ โดยการประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ สุ่มตัวอย่างรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อตรวจสอบกับเอกสารประกอบรายการขายและสอบทานใบลดหนี้ที่บริษัทฯ ออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และทดสอบข้อมูลที่บริษัทฯ นำมาใช้ในการคำนวณและบันทึกรายการส่งเสริมการขายค้างจ่ายที่เกิดจากรายการส่งเสริมการขายและส่วนลดต่าง ๆ ที่บันทึก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาหรือข้อตกลงที่ไว้กับลูกค้า ประกอบกับได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้แบบแยกย่อย (Disaggregated data) เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายตลอดรอบระยะเวลาบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีที่ทำผ่านใบสำคัญทั่วไป

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของบริษัทฯตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินการต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่า การเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับ หลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์ หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบ กลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบ ตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการ ควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง กับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่ง ข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินที่ในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

กมลทิพย์ เลิศวิทย์วรเทพ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4377

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 20 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัท เพรซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดง				
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2560	2559	2560	2559	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	685,080,431	536,988,427	685,080,431	536,988,427
เงินลงทุนชั่วคราว	7	811,645,444	626,518,874	811,645,444	626,518,874
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8, 10	894,011,368	870,984,953	894,011,368	870,984,953
สินค้าคงเหลือ	9	205,019,857	205,446,309	205,019,857	205,446,309
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		24,036,607	27,593,283	24,036,607	27,593,283
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,619,793,707	2,267,531,846	2,619,793,707	2,267,531,846
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	29.5	36,348,041	36,348,041	36,348,041	36,348,041
เงินลงทุนในการร่วมค้า	11	28,831,792	24,896,657	5,850,000	5,850,000
เงินลงทุนระยะยาว	12	699,351,012	539,383,280	699,351,012	539,383,280
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	13	79,500,000	60,962,500	79,500,000	60,962,500
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	4,509,281,181	4,563,713,321	4,509,281,181	4,563,713,321
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อสินทรัพย์		2,379,525	6,672,580	2,379,525	6,672,580
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	10,582,914	9,477,509	10,582,914	9,477,509
สิทธิการเช่า	16	929,986	1,346,653	929,986	1,346,653
สินทรัพย์ก้ำเงินได้รอการตัดบัญชี	23	5,948,628	8,789,186	5,948,628	8,789,186
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,379,150	8,553,183	4,379,150	8,553,183
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,377,532,229	5,260,142,910	5,354,550,437	5,241,096,253
รวมสินทรัพย์		7,997,325,936	7,527,674,756	7,974,344,144	7,508,628,099

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ เบเกอร์รี่ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดง				
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2560	2559	2560	2559	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	10, 17	680,568,666	752,350,945	680,568,666	752,350,945
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10, 18	56,240,343	70,223,302	56,240,343	70,223,302
ภาษีเงินได้คืนติดบุคคลค้างจ่าย		80,207,478	89,583,084	80,207,478	89,583,084
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		208,952,062	224,513,082	208,952,062	224,513,082
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,149,157	10,975,456	6,149,157	10,975,456
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,032,117,706	1,147,645,869	1,032,117,706	1,147,645,869
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10, 18	52,643,161	75,190,261	52,643,161	75,190,261
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการ	10, 19	77,983,945	84,156,713	77,983,945	84,156,713
เงินกู้ยืมระยะยาวจากพนักงาน	19	39,626,763	45,172,352	39,626,763	45,172,352
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	20	84,270,609	82,988,886	84,270,609	82,988,886
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,028,862	2,829,951	3,028,862	2,829,951
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		257,553,340	290,338,163	257,553,340	290,338,163
รวมหนี้สิน		1,289,671,046	1,437,984,032	1,289,671,046	1,437,984,032

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพรซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2560	2559	2560	2559
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 450,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	450,000,000	450,000,000	450,000,000	450,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 450,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	450,000,000	450,000,000	450,000,000	450,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	674,379,513	674,379,513	674,379,513	674,379,513
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สํารองตามกฎหมาย	21	45,000,000	45,000,000	45,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร	5,517,994,893	4,913,361,319	5,495,013,101	4,894,314,662
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	20,280,484	6,949,892	20,280,484	6,949,892
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	6,707,654,890	6,089,690,724	6,684,673,098	6,070,644,067
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	7,997,325,936	7,527,674,756	7,974,344,144	7,508,628,099

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....

กรรมการ

.....

บริษัท เพอร์ซิเดนท์ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขาย	7,448,960,736	7,568,751,714	7,448,960,736	7,568,751,714
ดอกเบี้ยรับ	30,634,761	39,277,360	30,634,761	39,277,360
รายได้อื่น	39,695,074	32,498,043	40,514,074	33,434,043
รวมรายได้	7,519,290,571	7,640,527,117	7,520,109,571	7,641,463,117
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	4,348,268,864	4,361,990,764	4,348,268,864	4,361,990,764
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,012,487,479	991,349,323	1,012,487,479	991,349,323
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	673,083,604	652,369,008	673,083,604	652,369,008
รวมค่าใช้จ่าย	6,033,839,947	6,005,709,095	6,033,839,947	6,005,709,095
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า				
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,485,450,624	1,634,818,022	1,486,269,624	1,635,754,022
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	11 4,708,002	2,354,881	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและ				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,490,158,626	1,637,172,903	1,486,269,624	1,635,754,022
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(11,288,152)	(11,812,733)	(11,288,152)	(11,812,733)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,478,870,474	1,625,360,170	1,474,981,472	1,623,941,289
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	23 (143,334,263)	(162,410,976)	(143,334,263)	(162,410,976)
กำไรสำหรับปี	1,335,536,211	1,462,949,194	1,331,647,209	1,461,530,313

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพรซิเดนทึ่ เบเกอร์รี่ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2560	2559	2560	2559
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ				
จากภาษีเงินได้	12	13,330,592	11,711,132	13,330,592
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือ				
ขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		13,330,592	11,711,132	13,330,592
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษีเงินได้	20	(1,948,770)	(4,169,975)	(1,948,770)
ส่วนแบ่งผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ของกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	11	46,133	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือ				
ขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		(1,902,637)	(4,169,975)	(1,948,770)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		11,427,955	7,541,157	11,381,822
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		1,346,964,166	1,470,490,351	1,343,029,031
กำไรต่อหุ้น	24			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		2.97	3.25	2.96
				3.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพรซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		
	ทุนที่ออก		กำไรสะสม		กำไรขาดทุน	การเปลี่ยนแปลง	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น
	จำนวน	ส่วนเกิน	จัดสรรแล้ว -	ยังไม่ได้จัดสรร	เบ็ดเสร็จอื่น	จากการวัดมูลค่า	
	และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	สำรอง		เงินลงทุน	ในหลักทรัพย์ซื้อขาย	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	450,000,000	674,379,513	45,000,000	4,161,082,100	(4,761,240)	(4,761,240)	5,325,700,373
กำไรสำหรับปี	-	-	-	1,462,949,194	-	-	1,462,949,194
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(4,169,975)	11,711,132	11,711,132	7,541,157
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	1,458,779,219	11,711,132	11,711,132	1,470,490,351
เงินปันผลจ่าย	25	-	-	(706,500,000)	-	-	(706,500,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	450,000,000	674,379,513	45,000,000	4,913,361,319	6,949,892	6,949,892	6,089,690,724
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	450,000,000	674,379,513	45,000,000	4,913,361,319	6,949,892	6,949,892	6,089,690,724
กำไรสำหรับปี	-	-	-	1,335,536,211	-	-	1,335,536,211
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(1,902,637)	13,330,592	13,330,592	11,427,955
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	1,333,633,574	13,330,592	13,330,592	1,346,964,166
เงินปันผลจ่าย	25	-	-	(729,000,000)	-	-	(729,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	450,000,000	674,379,513	45,000,000	5,517,994,893	20,280,484	20,280,484	6,707,654,890

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพรซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		งบกำไรสุทธิ			องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
		กำไรสุทธิ		กำไรสะสม		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
						การเปลี่ยนแปลง		
						จากการวัดมูลค่า		รวมองค์ประกอบ
						เงินลงทุน		อื่นของส่วนของ
						ในหลักทรัพย์เพื่อขาย		ผู้ถือหุ้น
หมายเหตุ	ทุนที่ออก	จำนวนหุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว -	กำไรสะสม	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรสุทธิ	กำไรสะสม	รวม
	จำนวนหุ้นสามัญ	มูลค่าหุ้นสามัญ	สำรอง	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรสุทธิ	กำไรสะสม	รวม
	และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ในหลักทรัพย์เพื่อขาย	กำไรสุทธิ	กำไรสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	450,000,000	674,379,513	45,000,000	4,143,454,324	(4,761,240)	(4,761,240)		5,308,072,597
กำไรสำหรับปี	-	-	-	1,461,530,313	-	-		1,461,530,313
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(4,169,975)	11,711,132	11,711,132		7,541,157
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	1,457,360,338	11,711,132	11,711,132		1,469,071,470
เงินปันผลจ่าย	25	-	-	(706,500,000)	-	-		(706,500,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	450,000,000	674,379,513	45,000,000	4,894,314,662	6,949,892	6,949,892		6,070,644,067
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	450,000,000	674,379,513	45,000,000	4,894,314,662	6,949,892	6,949,892		6,070,644,067
กำไรสำหรับปี	-	-	-	1,331,647,209	-	-		1,331,647,209
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(1,948,770)	13,330,592	13,330,592		11,381,822
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	1,329,698,439	13,330,592	13,330,592		1,343,029,031
เงินปันผลจ่าย	25	-	-	(729,000,000)	-	-		(729,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	450,000,000	674,379,513	45,000,000	5,495,013,101	20,280,484	20,280,484		6,684,673,098

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพรซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	1,478,870,474	1,625,360,170	1,474,981,472	1,623,941,289
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	535,240,175	451,352,642	535,240,175	451,352,642
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(4,114,970)	(6,637,020)	(4,114,970)	(6,637,020)
กำไรสุทธิจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	(875,000)	-	(875,000)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	(4,708,002)	(2,354,881)	-	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	(73,196)	(33,614)	(73,196)	(33,614)
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	(10,102,934)	(553,257)	(10,102,934)	(553,257)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	91,802	(69,829)	91,802	(69,829)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	9,410,321	9,256,110	9,410,321	9,256,110
ดอกเบี้ยรับ	(30,634,761)	(39,277,360)	(30,634,761)	(39,277,360)
เงินปันผลรับจากเงินลงทุน	(3,488,145)	(3,683,706)	(3,488,145)	(3,683,706)
เงินปันผลรับจากการร่วมค้า	-	-	(819,000)	(936,000)
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนระยะยาวอื่น	(4,500,000)	(3,000,000)	(4,500,000)	(3,000,000)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	8,569,119	9,332,851	8,569,119	9,332,851
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,974,559,883	2,038,817,106	1,974,559,883	2,038,817,106
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(21,255,662)	13,546,493	(21,255,662)	13,546,493
สินค้าคงเหลือ	426,452	(15,844,305)	426,452	(15,844,305)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11,375,250	12,780,374	11,375,250	12,780,374
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,986,726	(141,838)	3,986,726	(141,838)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(464,023)	(14,843,223)	(464,023)	(14,843,223)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(15,437,647)	4,912,369	(15,437,647)	4,912,369
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	198,911	581,261	198,911	581,261
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน	(10,635,875)	(10,087,810)	(10,635,875)	(10,087,810)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,942,754,015	2,029,720,427	1,942,754,015	2,029,720,427
จ่ายดอกเบี้ย	(8,569,119)	(9,332,851)	(8,569,119)	(9,332,851)
จ่ายภาษีเงินได้	(152,643,452)	(150,433,719)	(152,643,452)	(150,433,719)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,781,541,444	1,869,953,857	1,781,541,444	1,869,953,857

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพรซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสหรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	875,000	-	875,000
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาวอื่น	(18,537,500)	(962,500)	(18,537,500)	(962,500)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(927,759,663)	(1,519,760,752)	(927,759,663)	(1,519,760,752)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	(763,795,064)	(522,565,936)	(763,795,064)	(522,565,936)
เงินสหรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	864,447,137	2,547,802,989	864,447,137	2,547,802,989
เงินสหรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาว	505,064,470	484,961,061	505,064,470	484,961,061
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(522,038,743)	(2,004,152,035)	(522,038,743)	(2,004,152,035)
เงินสหรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,033,804	7,512,790	5,033,804	7,512,790
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อสินทรัพย์ลดลง	4,293,055	95,170,282	4,293,055	95,170,282
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	(2,971,360)	(5,292,485)	(2,971,360)	(5,292,485)
สิทธิการเช่าเพิ่มขึ้น	-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	25,286,380	34,902,851	25,286,380	34,902,851
เงินปันผลรับจากเงินลงทุน	3,414,099	3,603,795	3,414,099	3,603,795
เงินปันผลรับจากการร่วมค้า	819,000	936,000	819,000	936,000
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนระยะยาวอื่น	4,500,000	3,000,000	4,500,000	3,000,000
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(822,244,385)	(874,968,940)	(822,244,385)	(874,968,940)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(70,486,699)	(73,776,697)	(70,486,699)	(73,776,697)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(6,172,767)	7,170,597	(6,172,767)	7,170,597
เงินกู้ยืมระยะยาวจากพนักงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(5,545,589)	11,167,738	(5,545,589)	11,167,738
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	-	163,000,000	-	163,000,000
จ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(163,000,000)	-	(163,000,000)
เงินปันผลจ่าย	(729,000,000)	(706,500,000)	(729,000,000)	(706,500,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(811,205,055)	(761,938,362)	(811,205,055)	(761,938,362)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	148,092,004	233,046,555	148,092,004	233,046,555
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	536,988,427	303,941,872	536,988,427	303,941,872
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นปี (หมายเหตุ 6)	685,080,431	536,988,427	685,080,431	536,988,427
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด				
ซื้อยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	33,956,640	75,085,596	33,956,640	75,085,596
เจ้าหน้าที่ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์และเงินประกันผลงาน	21,859,995	98,595,337	21,859,995	98,595,337

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยก่อนวันที่ 16 ตุลาคม 2560 บริษัทฯมีบริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายขนมปังและเบเกอรี่อื่นๆ โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 121/84-85 ชั้น 29 อาคารชุด อาร์ เอส ทาวเวอร์ ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร

เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2560 บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ได้ทำการรับโอนกิจการทั้งหมดของบริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ โฮลดิ้ง จำกัด (ซึ่งรวมถึงหุ้นสามัญของบริษัทฯ จำนวน 84,450,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 18.77 และหุ้นสามัญของบริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 49,037,000 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 32.76 ที่บริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ โฮลดิ้ง จำกัด ถืออยู่) โดยผลของการรับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าว ทำให้บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทฯ ร้อยละ 21.58 และถือหุ้นในบริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) ร้อยละ 35.76 โดยบริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ซึ่งถือหุ้นจำนวนร้อยละ 37.52 ส่งผลให้บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นสามัญของบริษัทฯ ทั้งทางตรงและทางอ้อมรวมร้อยละ 59.10 และเพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ต้องจัดทำคำเสนอซื้อหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัทฯ (Mandatory Tender Offer) โดยมีบริษัท ไทยเพอร์ซิเดนทึ่ ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) เข้าร่วมกับ บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ในการทำคำเสนอซื้อหุ้นสามัญทั้งหมดในบริษัทฯ ทั้งนี้การจัดทำคำเสนอซื้อดังกล่าวแล้วเสร็จในวันที่ 26 กรกฎาคม 2560

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2560 นายทะเบียนบริษัทมหาชนจำกัด กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ได้รับจดทะเบียนการควบกิจการของบริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยเพอร์ซิเดนทึ่ ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) ส่งผลให้บริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยเพอร์ซิเดนทึ่ ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) (TF) หมดสภาพจากการเป็นนิติบุคคล โดยบริษัทใหม่ที่เกิดจากการควบกิจการ คือ บริษัท ไทยเพอร์ซิเดนทึ่ ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) (TF MAMA) ผลของการควบรวมกิจการดังกล่าวทำให้บริษัท ไทยเพอร์ซิเดนทึ่ ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) (TF MAMA) เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ ซึ่งถือหุ้นจำนวนร้อยละ 46.91 (เดิมบริษัท ไทยเพอร์ซิเดนทึ่ ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน) (TF) และบริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ ไรซ์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 9.39 และ 37.52 ตามลำดับ)

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินของบริษัทฯ

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหลังจากหักสินค้ารับคืนและส่วนลดแล้ว

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือตีราคาตามราคาทุน (วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตประกอบด้วยต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าเสียหายโรงงานด้วย

วัตถุดิบ วัสดุหีบห่อ อะไหล่และวัสดุโรงงานถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

4.5 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย แสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

ข) เงินลงทุนในการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

- ค) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ง) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- จ) เงินลงทุนในบริษัทอื่นซึ่งเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดแสดงมูลค่าตามราคาทุน บริษัทฯ จะบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนต่อเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนต่ำกว่าราคาทุนในบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด ส่วนมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน บริษัทฯ ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ จะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรง ยกเว้นอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2545 คิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีอัตราลดลงทวีคูณตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	-	10 - 20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	-	5 - 20 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	-	3 - 5 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	-	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	-	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน งานระหว่างก่อสร้าง และสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯ ตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน และภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น ยกเว้นคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ที่ได้มาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2545 ถึง 31 ธันวาคม 2558 หักค่าตัดจำหน่ายโดยวิธีอัตราลดลงทวีคูณ และตั้งแต่ 1 มกราคม 2559 หักค่าตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรง และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	<u>อายุการให้ประโยชน์</u>
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	3 - 5 ปี

4.8 สิทธิการเช่าที่ดินและค่าตัดจำหน่าย

สิทธิการเช่าที่ดินแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าที่ดินคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าระหว่าง 10 - 15 ปี

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.9 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.11 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือหากเป็นรายการที่ได้มีการทำสัญญาตกลงอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าไว้ก็จะแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ตกลงล่วงหน้า

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของ บริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯ ประเมินการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการ คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึง การประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็น ลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ ใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการ สามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขาย มีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ ที่รับรู้ในงวดก่อน ได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯ จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตาม บัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ บริษัทฯ จะบันทึก กลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ บริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานและเมื่อเสียชีวิต ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน นอกจากนี้บริษัทจัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ โครงการเงินรางวัลการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา

บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อมีการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

4.14 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประเมินการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนว่าบริษัทฯจะไม่กำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.16 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ มีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้รับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์

บริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายและเงินลงทุนทั่วไปเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าการที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต (ทั้งของธนาคารและคู่สัญญา) สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน และตามโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราમरण และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีผลเสียหายที่เป็นสาระสำคัญเกิดขึ้น ดังนั้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
เงินสด	2,096	2,473
เงินฝากธนาคาร	454,601	293,482
ใบรับฝากและพันธบัตรรัฐบาล	140,000	231,000
เงินฝากธนาคาร พันธบัตรรัฐบาลและหุ้นกู้ (ในกองทุนส่วนบุคคล) (หมายเหตุ 12)	88,383	10,033
รวม	<u>685,080</u>	<u>536,988</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์ เงินฝากประจำ พันธบัตรรัฐบาล และหุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 ถึง 5.13 ต่อปี (2559: ร้อยละ 0.10 ถึง 1.45 ต่อปี)

7. เงินลงทุนชั่วคราว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เงินลงทุนชั่วคราวประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
เงินฝากออมทรัพย์พิเศษ 6 เดือน	-	17,051
เงินฝากประจำ	1,280	694
ตั๋วแลกเงินและใบรับเงินฝาก	600,000	205,000
เงินลงทุนชั่วคราวในกองทุนส่วนบุคคล (หมายเหตุ 12)	210,365	403,774
รวม	<u>811,645</u>	<u>626,519</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินฝากออมทรัพย์ เงินฝากประจำ ตั๋วแลกเงิน ใบรับเงินฝาก พันธบัตรรัฐบาล และหุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.55 ถึง 5.04 ต่อปี (2559: ร้อยละ 0.75 ถึง 4.52 ต่อปี)

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>		
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	264	255
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>264</u>	<u>255</u>
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	509,662	500,817
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	381,417	367,754
3 - 6 เดือน	109	382
6 - 12 เดือน	11	99
12 เดือนขึ้นไป	-	147
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	<u>891,199</u>	<u>869,199</u>
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(107)	(107)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	<u>891,092</u>	<u>869,092</u>
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>891,356</u>	<u>869,347</u>
<u>ลูกหนี้อื่น</u>		
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	73	47
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	2,582	1,591
รวมลูกหนี้อื่น	<u>2,655</u>	<u>1,638</u>
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	<u>894,011</u>	<u>870,985</u>

9. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	2560	2559
สินค้าสำเร็จรูป	5,252	5,118
สินค้าระหว่างผลิต	5,511	3,836
วัตถุดิบ	88,962	89,120
วัสดุหีบห่อ	54,058	57,719
อะไหล่และวัสดุโรงงาน	51,237	49,653
รวม	<u>205,020</u>	<u>205,446</u>

10. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2560	2559	นโยบายการกำหนดราคาและการกู้ยืม
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน			
ซื้อสินค้า	625.4	640.7	ราคาที่ตกลงร่วมกันซึ่งใกล้เคียงกับราคาตลาดโดยคำนึงถึงปริมาณการซื้อ
ซื้อที่ดิน	54.0	-	ราคาที่ตกลงร่วมกันซึ่งใกล้เคียงกับราคาตลาด
ค่าเช่าจ่าย	0.5	1.3	ตามอัตราที่ระบุในสัญญาซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาด
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	2.5	2.9	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกันในสัญญาซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาด
เงินปันผลจ่าย	515.7	495.9	ตามที่ประกาศจ่าย
เงินปันผลรับ	4.5	3.0	ตามที่ประกาศจ่าย
รายการธุรกิจกับกิจการร่วมค้า			
ขายสินค้า	2.5	2.8	ราคาที่ตกลงร่วมกันซึ่งใกล้เคียงกับราคาตลาด
รายได้ค่าบริการ	2.7	2.9	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกันซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาด
เงินปันผลรับ	0.8	0.9	ตามที่ประกาศจ่าย
รายการธุรกิจกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน			
ดอกเบี้ยจ่าย	2.6	2.6	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี (2559: ร้อยละ 3.00 ต่อปี)

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	2560	2559
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)		
กิจการร่วมค้า (บริษัทฯถือหุ้นในกิจการดังกล่าวและมีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน)	337	302
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>337</u>	<u>302</u>
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 17)		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ถือหุ้นในบริษัทฯและ/หรือมีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน)	150,293	148,142
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการที่เกี่ยวข้องกัน)	19,417	18,643
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>169,710</u>	<u>166,785</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 18)		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ถือหุ้นในบริษัทฯและมีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน)		
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	54,942	90,024
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดจำหน่าย	(1,733)	(3,714)
สุทธิ	53,209	86,310
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(28,867)	(39,381)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	<u>24,342</u>	<u>46,929</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการ	<u>77,984</u>	<u>84,157</u>

ในระหว่างปี เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการ (รวมดอกเบี้ยค้างจ่าย) มีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
31 ธันวาคม 2559	<u> </u>	<u> </u>	31 ธันวาคม 2560
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการ	<u>84,157</u>	<u>42,645</u> <u>(48,818)</u>	<u>77,984</u>

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	2560	2559
ผลประโยชน์ระยะสั้น	62.0	55.6
ผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	1.9	2.0
รวม	<u>63.9</u>	<u>57.6</u>

11. เงินลงทุนในการร่วมค้า

11.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้านี้เป็นเงินลงทุนในกิจการซึ่งบริษัทฯและบริษัทอื่นควบคุมร่วมกัน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว ล้านบาท	สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน			
			ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
			ร้อยละ	ร้อยละ	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
บริษัท เพอร์ซิเดนท์ กรีน เฮาส์ ฟู้ดส์ จำกัด	ค้าเนินธุรกิจ ร้านอาหารญี่ปุ่น	15	39	39	28,832	24,897	5,850	5,850
รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า					<u>28,832</u>	<u>24,897</u>	<u>5,850</u>	<u>5,850</u>

ในเดือนพฤษภาคม 2551 บริษัทฯร่วมกับผู้ร่วมลงทุนซึ่งเป็นบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งและบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งได้จัดตั้ง บริษัท เพอร์ซิเดนท์ กรีน เฮาส์ ฟู้ดส์ จำกัด เพื่อดำเนินธุรกิจด้านร้านอาหารญี่ปุ่น โดยบริษัทฯได้ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทดังกล่าวจำนวน 585,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวนเงิน 5.85 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 39 และได้ถือเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในการร่วมค้า

11.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากเงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและรับรู้เงินปันผลรับจากกิจการดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในการร่วมค้า		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
	ในระหว่างปี		ในระหว่างปี		ระหว่างปี	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท เพรซิเดนท์ กรีน เฮาส์ ฟู้ดส์ จำกัด	4,708	2,355	46	-	819	936
รวม	4,708	2,355	46	-	819	936

11.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้า

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	2560	2559
บริษัท เพรซิเดนท์ กรีน เฮาส์ ฟู้ดส์ จำกัด		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	37.6	35.5
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	36.7	23.3
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	10.1	14.3
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(10.1)	(8.8)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(0.5)	(0.5)
สินทรัพย์สุทธิ	73.8	63.8
สัดส่วนเงินลงทุน	39%	39%
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์สุทธิ	28.8	24.9
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า	28.8	24.9

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2560	2559
บริษัท เพอร์ซิเดนท์ กรีน เฮาส์ ฟู้ดส์ จำกัด		
รายได้จากการขายและบริการ	97.1	103.3
รายได้อื่น	1.7	1.5
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4.7	9.3
รายได้ดอกเบี้ย	0.8	0.6
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2.9	1.5
กำไร	12.1	6.0
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	0.1	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	12.2	6.0

12. เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2560		31 ธันวาคม 2559	
	ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ราคาตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
เงินฝากกับสถาบันการเงิน				
เงินฝากออมทรัพย์	6,943	6,943	10,033	10,033
เงินฝากประจำ	102,000	102,000	147,000	147,000
เงินลงทุนในเงินฝากกับสถาบันการเงิน	108,943	108,943	157,033	157,033
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	275,932	276,572	299,624	299,494
หุ้นกู้ ตัวแลกเงิน หรือตราสารหนี้ที่ออกโดย บริษัทหรือภาคเอกชน	472,175	476,662	375,718	377,154
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	115,698	135,922	112,128	119,509
รวม	863,805	889,156	787,470	796,157
บวก: กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม ของเงินลงทุน	25,351	-	8,687	-
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	889,156	889,156	796,157	796,157
รวมเงินลงทุน	998,099	998,099	953,190	953,190
จัดประเภทเป็น				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุ 6)		88,383		10,033
เงินลงทุนชั่วคราว (หมายเหตุ 7)		210,365		403,774
เงินลงทุนระยะยาว		699,351		539,383
รวมเงินลงทุน		998,099		953,190

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินลงทุนชั่วคราวและเงินลงทุนระยะยาวในกองทุนส่วนบุคคลสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	2560	2559
ยอดคงเหลือต้นปี	943,157	907,786
เพิ่มระหว่างปี - ราคาทุน		
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุน	1,090,264	1,069,571
เจ้าหน้าที่จากการซื้อเงินลงทุน	379	1,139
จำหน่ายระหว่างปี - ราคาทุน		
เงินสดรับจากการจำหน่าย	(1,146,756)	(1,047,744)
ลูกหนี้จากการจำหน่ายเงินลงทุน	(1,771)	(787)
กำไรจากการจำหน่าย	10,176	587
รวม	(1,138,351)	(1,047,944)
ส่วนเกินกว่ามูลค่าหลักทรัพย์	(2,396)	(2,034)
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	16,663	14,639
ยอดคงเหลือปลายปี	909,716	943,157

บริษัทฯ ได้จัดตั้งกองทุนส่วนบุคคลเพื่อการลงทุน ซึ่งบริหารงานโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสาม
แห่ง โดยมีการลงทุนในเงินฝากประจำกับสถาบันการเงิน หุ้นสามัญของบริษัทหลายแห่งที่จดทะเบียนใน
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พันธบัตรและตราสารหนี้ที่ออกโดยธนาคารแห่งประเทศไทยและ
ภาคเอกชน ซึ่งมีอัตราผลตอบแทนระหว่างร้อยละ 1.20 ถึง 5.13 ต่อปี (2559: ร้อยละ 1.49 ถึง 5.13 ต่อปี)
โดยบริษัทฯ จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ใน
ระหว่างปี บริษัทฯ รับรู้ผลตอบแทนจากเงินลงทุนดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวน 36.1
ล้านบาท (2559: 22.1 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ ได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว โดยใช้มูลค่าอ้างอิงจาก
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสามแห่งดังกล่าวข้างต้น ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพิ่มขึ้นจำนวน
ประมาณ 16.7 ล้านบาท (2559: เพิ่มขึ้น 14.6 ล้านบาท) บริษัทฯ บันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของ
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายดังกล่าวในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

13. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		มูลค่าเงินลงทุน (ราคา ทุน)	
		2560	2559	2560	2559	2560	2559
		ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัท เพอร์ซิเดนทไฟลาวมิลล์ จำกัด	ผลิตและจำหน่าย สินค้าประเภทแป้ง	600	600	10.0	10.0	60,000	60,000
บริษัท อเมริกัน ฟู้ดส์ จำกัด	ผลิตและจำหน่าย ไอศกรีม	140	-	9.0	-	12,600	-
บริษัท สหชลผลพืช จำกัด	ธุรกิจการเกษตรเพื่อ ส่งออก	325	60	2.2	1.6	6,900	963
บริษัท เทรชเซอร์ฮิลล์ จำกัด	ให้บริการสนามกอล์ฟ	200	200	1.0	1.0	2,000	2,000
รวม						81,500	62,963
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน						(2,000)	(2,000)
เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ						79,500	60,963

สินทรัพย์สุทธิตามงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัท เทรชเซอร์ฮิลล์ จำกัด ตามส่วนของเงินลงทุนที่บริษัทฯถืออยู่คิดเป็นจำนวนประมาณ 0.1 ล้านบาท (2559: 0.1 ล้านบาท) ในปัจจุบัน บริษัทฯได้บันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนไว้เต็มจำนวนแล้ว เนื่องจาก บริษัทฯคาดว่าจะไม่ได้รับคืนเงินลงทุนดังกล่าว

ในเดือนมกราคม 2560 บริษัท สหชลผลพืช จำกัด เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 60 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 600,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) เป็น 325 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 3,250,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) บริษัทฯ ได้ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทดังกล่าวเพิ่มอีกจำนวน 5.9 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 59,375 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 1.6 เป็นร้อยละ 2.2

เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯซื้อเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท อเมริกันฟู้ด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทผลิตและจำหน่ายไอศกรีมภายใต้เครื่องหมายการค้า “BUD’S” จำนวน 1,260,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นจำนวนเงิน 12.6 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 9 โดยบริษัทฯได้จ่ายชำระค่าหุ้นทั้งหมดจำนวน 12.6 ล้านบาทในเดือนพฤศจิกายน 2560

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯได้รับเงินปันผลจากบริษัท เพอร์ซิเดนทไฟลาวมิลล์ จำกัด จำนวน 4.5 ล้านบาท (2559: 3.0 ล้านบาท)

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง		เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์		งานระหว่าง ก่อสร้างและ สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
		อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	สำนักงาน	ยานพาหนะ		
ราคาทุน							
1 มกราคม 2559	373,300	1,053,112	3,433,777	941,169	939,589	411,199	7,152,146
ซื้อเพิ่ม	228,989	572	978	34,069	9,869	1,817,824	2,092,301
โอนเข้า (ออก)	-	118,465	30,186	18,159	84,143	(250,953)	-
จำหน่าย	-	(1,952)	(1,910)	(63,792)	(24,118)	-	(91,772)
31 ธันวาคม 2559	602,289	1,170,197	3,463,031	929,605	1,009,483	1,978,070	9,152,675
ซื้อเพิ่ม	246,978	721	6,073	34,013	6,663	184,809	479,257
โอนเข้า (ออก)	-	730,096	1,269,611	96,146	45,741	(2,141,594)	-
จำหน่าย	-	(325)	(33,009)	(32,414)	(20,139)	-	(85,887)
31 ธันวาคม 2560	849,267	1,900,689	4,705,706	1,027,350	1,041,748	21,285	9,546,045
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
1 มกราคม 2559	-	448,319	2,286,325	785,671	711,595	-	4,231,910
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	53,964	232,863	70,240	90,880	-	447,947
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย	-	(1,948)	(1,909)	(63,745)	(23,293)	-	(90,895)
31 ธันวาคม 2559	-	500,335	2,517,279	792,166	779,182	-	4,588,962
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	76,842	289,996	74,286	91,646	-	532,770
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย	-	(180)	(32,720)	(32,333)	(19,735)	-	(84,968)
31 ธันวาคม 2560	-	576,997	2,774,555	834,119	851,093	-	5,036,764
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
31 ธันวาคม 2559	602,289	669,862	945,752	137,439	230,301	1,978,070	4,563,713
31 ธันวาคม 2560	849,267	1,323,692	1,931,151	193,231	190,655	21,285	4,509,281
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี							
2559 (324 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)							447,947
2560 (408 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)							532,770

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯมียานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 185 ล้านบาท (2559: 230 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 2,724 ล้านบาท (2559: 2,440 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ราคาทุน		
ยอดคงเหลือต้นปี	26,749	21,457
ซื้อเพิ่ม	2,971	5,292
ยอดคงเหลือสิ้นปี	<u>29,720</u>	<u>26,749</u>
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(19,137)	(17,271)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>10,583</u>	<u>9,478</u>
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>1,866</u>	<u>2,859</u>

16. สิทธิการเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ราคาทุน		
ยอดคงเหลือต้นปี	4,528	3,528
ซื้อเพิ่ม	-	1,000
ยอดคงเหลือตอนสิ้นปี	<u>4,528</u>	<u>4,528</u>
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,598)	(3,181)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>930</u>	<u>1,347</u>
ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>417</u>	<u>340</u>

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	169,710	166,680
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	389,440	381,738
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	105
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	105,145	115,768
เจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	16,274	88,060
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	<u>680,569</u>	<u>752,351</u>

18. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2560		
	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	รวม
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	54,942	57,817	112,759
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดจำหน่าย	(1,733)	(2,143)	(3,876)
สุทธิ	53,209	55,674	108,883
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(28,867)	(27,373)	(56,240)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>24,342</u>	<u>28,301</u>	<u>52,643</u>

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2559		
	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	รวม
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	90,024	61,475	151,499
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอการตัดจำหน่าย	(3,714)	(2,372)	(6,086)
สุทธิ	86,310	59,103	145,413
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(39,381)	(30,842)	(70,223)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	<u>46,929</u>	<u>28,261</u>	<u>75,190</u>

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่ายานพาหนะไว้ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 3 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้ บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 3 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	58.9	53.8	112.7
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอการตัดบัญชี	(2.7)	(1.1)	(3.8)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	56.2	52.7	108.9

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 3 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	74.0	77.5	151.5
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอการตัดบัญชี	(3.8)	(2.3)	(6.1)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	70.2	75.2	145.4

19. เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการและพนักงาน

บริษัทฯ รับฝากเงินจากกรรมการและพนักงานของบริษัทฯ ซึ่งเป็นนโยบายส่งเสริมให้พนักงานสะสมเงินกับบริษัทฯ เพื่อเป็นการออมทรัพย์และหาประโยชน์ในการฝากและถอนเงินได้ดีกว่าการฝากกับธนาคาร โดยกรรมการและพนักงานแต่ละคนจะมีสมุดคู่ฝากในการฝากและถอนเงินดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินฝากดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี (2559: ร้อยละ 3.0 ต่อปี) บริษัทฯ แสดงเงินฝากจำนวนนี้เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

20. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

(หน่วย: พันบาท)

	โครงการ		รวม
	ผลประโยชน์หลัง ออกจากงานของ พนักงาน	ผลประโยชน์ ระยะยาวอื่นของ พนักงาน	
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	72,751	6,388	79,139
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	5,529	840	6,369
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,428	149	2,577
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัย			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน			
ประชากรศาสตร์	-	(29)	(29)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	36	36
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	303	303
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัย			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน			
ประชากรศาสตร์	(26)	-	(26)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(2,779)	-	(2,779)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	7,487	-	7,487
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(9,038)	(1,050)	(10,088)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	76,352	6,637	82,989

(หน่วย: พันบาท)

	โครงการ		รวม
	ผลประโยชน์หลัง ออกจากงานของ พนักงาน	ผลประโยชน์ ระยะยาวอื่นของ พนักงาน	
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	76,352	6,637	82,989
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	5,620	1,107	6,727
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,775	150	2,925
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัย			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน			
ประชากรศาสตร์	-	(18)	(18)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	78	78
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(302)	(302)
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัย			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน			
ประชากรศาสตร์	(747)	-	(747)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(163)	-	(163)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	3,417	-	3,417
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(9,476)	(1,160)	(10,636)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	77,778	6,492	84,270

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	2560	2559
ต้นทุนขาย	4,080	3,675
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	5,330	5,581
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	9,410	9,256

บริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 8.3 ล้านบาท (2559: จำนวน 8.2 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ปี)	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (ขึ้นอยู่กับประเภทของพนักงานและผลประโยชน์)	5 - 17	4 - 18
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน (ขึ้นอยู่กับประเภทของพนักงาน)	5, 6	5, 6

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสรุปได้ดังนี้

	<u>2560</u>	<u>2559</u>
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด (ขึ้นอยู่กับประเภทของพนักงานและผลประโยชน์)	1.90 - 2.86	2.13 - 3.44
อัตราการขึ้นเงินเดือน (ขึ้นอยู่กับประเภทของพนักงาน)	4 - 5	4 - 5
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ และ ประเภทของพนักงาน)	12 - 51	12 - 52

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือน		อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	1.0%	1.0%
โครงการผลประโยชน์หลังออก						
จากงานของพนักงาน	(3.0)	3.2	3.1	(2.9)	(6.6)	7.5
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น						
ของพนักงาน	(0.1)	0.1	-	-	(0.2)	0.2

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือน		อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%	1.0%	1.0%
โครงการผลประโยชน์หลังออก						
จากงานของพนักงาน	(2.9)	3.1	3.0	(2.9)	(6.4)	7.3
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของ						
พนักงาน	(0.1)	0.1	-	-	(0.2)	0.2

21. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ในปัจจุบันบริษัทฯได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2560	2559
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	2,942,273	3,056,207
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิต	(1,809)	129
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	1,650,528	1,623,635
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	535,240	451,353
ค่าน้ำมันและค่าใช้จ่ายรถขนส่ง	294,730	275,059
ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า	196,173	170,023
ค่าก๊าซธรรมชาติ	61,445	48,714

23. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	143,268	161,234
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ		
การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	66	1,177
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	<u>143,334</u>	<u>162,411</u>

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ:		
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	3,333	2,928
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(558)	(512)
	<u>2,775</u>	<u>2,416</u>

รายการกระทบขอระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2560	2559	2560	2559
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	1,478,870	1,625,360	1,474,981	1,623,941
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล คูณอัตราภาษี	295,774	325,072	294,996	324,788
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
การส่งเสริมการลงทุน (หมวดหมู่ 26)	(150,573)	(162,520)	(150,573)	(162,520)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	12,393	11,548	12,393	11,548
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(12,418)	(10,618)	(12,418)	(10,618)
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(1,842)	(1,071)	(1,064)	(787)
รวม	(152,440)	(162,661)	(151,662)	(162,377)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของ กำไรหรือขาดทุน	143,334	162,411	143,334	162,411

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและอุปกรณ์	1,323	1,892
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	9,696	8,634
รวม	11,019	10,526
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	5,070	1,737
รวม	5,070	1,737
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	5,949	8,789

24. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน			
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไรสำหรับปี (พันบาท)	1,335,536	1,462,949	1,331,647	1,461,530
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	450,000	450,000	450,000	450,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	2.97	3.25	2.96	3.25

25. เงินปันผลจ่าย

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯมีเงินปันผลจ่ายดังนี้

	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	อัตราหุ้นละ (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
สำหรับปี 2560				
เงินปันผลงวดสุดท้ายสำหรับปี 2559	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น วันที่ 21 เมษายน 2560	409,500	0.91	19 พฤษภาคม 2560
เงินปันผลระหว่างกาลประกาศ จากกำไรสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ ครั้งที่ 9/2560 วันที่ 15 สิงหาคม 2560	319,500	0.71	12 กันยายน 2560
รวมเงินปันผลจ่ายปี 2560		729,000	1.62	
สำหรับปี 2559				
เงินปันผลงวดสุดท้ายสำหรับปี 2558	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น วันที่ 22 เมษายน 2559	373,500	0.83	19 พฤษภาคม 2559
เงินปันผลระหว่างกาลประกาศ จากกำไรสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ ครั้งที่ 8/2559 วันที่ 23 สิงหาคม 2559	333,000	0.74	22 กันยายน 2559
รวมเงินปันผลจ่ายปี 2559		706,500	1.57	

26. การส่งเสริมการลงทุน

บริษัทฯ ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ดังนี้

บัตรส่งเสริมเลขที่	1973(3)2550	1343(2)/2555	2218(2)/2557
ลงวันที่	26 กันยายน 2550	22 มีนาคม 2555	25 กันยายน 2557
1. เพื่อส่งเสริมการลงทุนในกิจการ	ผลิตอาหารพร้อมรับประทาน	ผลิตผลิตภัณฑ์เบเกอรี่	ผลิตภัณฑ์จากธัญพืช
2. สิทธิประโยชน์สำคัญที่ได้รับ			
2.1 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ	ได้รับ	ได้รับ	ได้รับ
2.2 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น) และได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	8 ปี (จะหมดอายุในวันที่ 2 มิถุนายน 2560)	8 ปี (ไม่เกินร้อยละ 100 ของมูลค่าเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน)	8 ปี (ไม่เกินร้อยละ 100 ของมูลค่าเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน)
2.3 ได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาตามข้อ 2.2)	5 ปี	5 ปี	5 ปี
2.4 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบหรือวัสดุจำเป็นที่นำเข้าเพื่อใช้ในการผลิตเพื่อการส่งออกนับแต่วันนำเข้าครั้งแรก	1 ปี	ไม่ได้รับ	ไม่ได้รับ
2.5 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับของที่นำเข้ามาเพื่อส่งกลับออกเป็นระยะเวลาหนึ่งปีนับแต่วันนำเข้าครั้งแรก	1 ปี	ไม่ได้รับ	ไม่ได้รับ
3. วันเริ่มใช้สิทธิในบัตรส่งเสริม	3 มิถุนายน 2552	1 มิถุนายน 2560	1 ตุลาคม 2557

รายได้จากการขายของบริษัทฯเป็นรายได้จากการขายสินค้าในประเทศ ซึ่งสามารถจำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2560	2559
รายได้จากการขาย		
กิจการที่ได้รับการส่งเสริม	3,193	3,666
กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม	4,256	3,903
รวมรายได้จากการขาย	<u>7,449</u>	<u>7,569</u>

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสะสมเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 - 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนทีสโก้ จำกัด และจะจ่ายให้กับพนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2560 บริษัทฯ รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 27.2 ล้านบาท (2559: 26.5 ล้านบาท)

28. ข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทคือกรรมการผู้อำนวยการ

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ผลิตและจำหน่ายขนมปังและเบเกอรี่อื่นๆ และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย โดยมีช่องทางการจัดจำหน่ายผ่านการค้าส่ง และค้าปลีก โดยบริษัทฯ มีรายได้จากการค้าส่งสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวนเงินประมาณ 6,779 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 90.2 ของยอดขายได้รวม (2559: 6,947 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 90.9 ของยอดขายได้รวม) ซึ่งเป็นรายได้จากลูกค้ารายใหญ่หนึ่งรายในประเทศคิดเป็นร้อยละ 46.5 ของยอดขายได้รวม (2559: ร้อยละ 46.2 ของยอดขายได้รวม) บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน ซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงานและสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

29. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

29.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนตามสัญญาซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เพื่อใช้ในการผลิตจำนวนเงินประมาณ 20.8 ล้านบาท 320.0 ล้านเยน และ 0.2 ล้านเหรียญออสเตรเลีย รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 119.6 ล้านบาท (2559: 16.1 ล้านบาท 342.0 ล้านเยน และ 0.1 ล้านปอนด์ รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 128.9 ล้านบาท)

29.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯ และกิจการร่วมค้าได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน พื้นที่ในอาคาร และบริการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง อายุสัญญา มีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 5 ปี

บริษัทฯ และกิจการร่วมค้ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ และบริการต่าง ๆ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม			
	บริษัทฯ		กิจการร่วมค้า	
	2560	2559	2560	2559
จ่ายชำระ				
ภายใน 1 ปี	14.1	15.4	10.9	9.2
1 ถึง 5 ปี	7.0	9.9	14.2	8.1
เกิน 5 ปีขึ้นไป	-	0.3	-	-

29.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเพื่อรับบริการคำปรึกษาเกี่ยวกับการผลิตและการตลาดของสินค้าจากบริษัทแห่งหนึ่ง สัญญามีกำหนด 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2558 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2559 และสามารถต่ออายุได้โดยอัตโนมัติคราวละ 1 ปี ภายใต้เงื่อนไขในสัญญา บริษัทฯ ต้องจ่ายค่าบริการตามเกณฑ์และอัตราที่ระบุในสัญญา ซึ่งอายุสัญญาสิ้นสุดลงเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2560 ซึ่งในระหว่างปี 2560 บริษัทฯ มีค่าบริการจ่ายภายใต้สัญญาดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.5 ล้านบาท (2559: 0.6 ล้านบาท)

นอกจากนี้ กิจการร่วมค้าได้เข้าทำสัญญาค่าสิทธิและสัญญาการรับความช่วยเหลือทางเทคนิคกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง ในต่างประเทศเพื่อการใช้เครื่องหมายการค้า และรับข้อมูลด้านการดำเนินกิจการและการจัดการภัยพิบัติ โดยภายใต้เงื่อนไขในสัญญา กิจการร่วมค้าต้องจ่ายค่าสิทธิรายปีตามอัตราที่ระบุในสัญญา ซึ่งในระหว่างปี 2560 กิจการร่วมค้ามีค่าสิทธิจ่ายภายใต้สัญญาดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 2.2 ล้านบาท (2559: 2.3 ล้านบาท)

29.4 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อสินค้าระยะยาว

บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อก๊าซธรรมชาติเพื่อการผลิตเป็นระยะเวลา 1 - 7 ปี ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทฯมีข้อผูกพันที่จะต้องสั่งซื้อก๊าซธรรมชาติขั้นต่ำตามปริมาณที่ระบุในสัญญาดังนี้

ลำดับที่	ระยะเวลาสัญญา (ปี)	วันที่สิ้นสุดสัญญา	ปริมาณการสั่งซื้อก๊าซเฉลี่ย (ล้านปีทิว)
1	1	30 พฤศจิกายน 2561	72,007 ต่อปี
2	5	30 ธันวาคม 2561	245 ต่อวัน
3	7	30 พฤศจิกายน 2563	23,385 ต่อปี

29.5 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 26.3 ล้านบาท (2559: 28.5 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 23.3 ล้านบาท (2559: 23.2 ล้านบาท) เพื่อการปฏิบัติตามสัญญาซื้อก๊าซธรรมชาติจำนวน 3.0 ล้านบาท (2559: 4.0 ล้านบาท) และบริษัทฯ ไม่มียอดคงเหลือของหนังสือค้ำประกันการเช่าที่ดิน (2559: 1.3 ล้านบาท)

นอกจากนี้ บริษัทฯได้นำเงินฝากประจำจำนวน 36.3 ล้านบาท ไปวางไว้กับกรมสรรพากรเพื่อค้ำประกันการประเมินภาษีเงินได้นิติบุคคลย้อนหลังของบริษัทฯ ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลภาษีอากรกลาง

29.6 คดีฟ้องร้อง

ก) ในปี 2554 บริษัทฯ ถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายเกี่ยวกับอุบัติเหตุบนท้องถนน เป็นจำนวนมูลฟ้องรวมประมาณ 30 ล้านบาท

ปัจจุบันคดีบางส่วนได้มีการเจรจาไกล่เกลี่ยและสามารถตกลงกันได้ โดยบริษัทฯประกันได้จ่ายเงินชดเชยค่าเสียหายแล้ว แต่บางคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์และบางคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกาจึงทำให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวนมูลฟ้องรวมลดลงเหลือ 4.9 ล้านบาท

ข) ในปี 2559 บริษัทฯ ถูกกรมส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการฟ้องร้องเรียกให้ส่งเงินเข้ากองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการเป็นจำนวนเงิน 21.6 ล้านบาท ซึ่งปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯประเมินแล้วเชื่อว่าคดีความดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลเสียหายที่เป็นสาระสำคัญ บริษัทฯจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นไว้ในบัญชี

30. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีสินทรัพย์หรือหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและ					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2560			2559		
	ระดับ 1	ระดับ 2	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม						
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย						
ตราสารทุน	135,922	-	135,922	119,509	-	119,509
ตราสารหนี้	-	753,234	753,234	-	676,648	676,648
หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม						
ตราสารอนุพันธ์						
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	-	-	-	1,688	1,688

31. เครื่องมือทางการเงิน

31.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน เงินลงทุนระยะยาว เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าตามปกติของการดำเนินธุรกิจ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ บริษัทฯ ขายสินค้าให้กับลูกหนี้ที่มีฐานะด้านการชำระหนี้ดี จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนชั่วคราว เงินลงทุนระยะยาว และเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		
			ล้านบาท			
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	157	-	506	22	685	0.10 - 5.13
เงินลงทุนชั่วคราว	812	-	-	-	812	0.55 - 5.04
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	894	894	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	36	-	-	36	1.38 - 1.55
เงินลงทุนระยะยาว	-	563	-	136	699	1.20 - 4.30
	969	599	506	1,052	3,126	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	681	681	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	56	53	-	-	109	2.80 - 4.70
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการ/พนักงาน	118	-	-	-	118	2.75
	174	53	-	681	908	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	มากกว่า ภายใน 1 ปี	1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด ล้านบาท	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	440	-	74	23	537	0.10 - 1.45
เงินลงทุนชั่วคราว	627	-	-	-	627	0.75 - 4.52
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	871	871	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	36	-	-	-	36	1.60
เงินลงทุนระยะยาว	-	420	-	119	539	1.49 - 5.13
	1,103	420	74	1,013	2,610	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	752	752	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	70	75	-	-	145	2.80 - 4.70
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการ/ พนักงาน	129	-	-	-	129	3.00
	199	75	-	752	1,026	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อสินค้าและเครื่องจักรเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ มียอดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2560	2559	2560	2559
	(พัน)	(พัน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เยน	15,365	43,623	0.29363	0.3113
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1,248	1,319	32.8472	36.0025
ยูโร	21	113	39.3938	38.1362
ปอนด์สเตอร์ลิง	6	-	44.4531	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ ไม่มีสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือและ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ มีสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา		วันครบกำหนดตามสัญญา
		(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)		
เยน	61.6	0.3196 - 0.3416		10 มกราคม - 17 กุมภาพันธ์ 2560
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.7	35.1180 - 36.0700		5 มกราคม - 24 กุมภาพันธ์ 2560

31.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น หรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม
		(ขาดทุน)

ตราสารอนุพันธ์

สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	(1,688)
------------------------------------	---	---------

บริษัทฯ มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น

- ค) เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณโดยใช้เทคนิคคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต
- ง) เงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- จ) ตราสารอนุพันธ์ แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น บริษัทฯได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

32. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการเงินของบริษัทฯคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น

บริษัทฯบริหารจัดการสถานะของทุน โดยใช้อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (Debt-to-Equity Ratio) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.19:1 (2559: 0.24:1)

33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561