

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท คาร์มาร์ท จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักคือการผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค รถยนต์ที่ใช้ก๊าซธรรมชาติ ให้เช่า และให้บริการคลังสินค้า ที่อยู่บริษัทฯตามทีจดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 81-81/1 ซอยเพชรเกษม 54 แยก 3 ถนนเพชรเกษม แขวงบางค้อวัน เขตภาษีเจริญ กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อยดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้นตามที่ปรากฏในรายชื่อผู้ถือหุ้น		จัดตั้งขึ้นในประเทศ
		2558	2557	
บริษัท มายบัส จำกัด	ดำเนินกิจการด้านรถโดยสารประจำทาง	ร้อยละ 95.16	ร้อยละ 95.16	ไทย
บริษัท เจ คอส แลบอราทอรีส์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค	70.00	70.00	ไทย

ข) บริษัทฯจะถือว่ามีภาวะควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
 - ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
 - จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
 - ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- 2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน
3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

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

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อทางการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอยู่แต่เดิมแล้ว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

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

การเปลี่ยนแปลงหลักการนี้ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า ซึ่งได้ถูกยกเลิกไป มาตรฐานฉบับนี้กำหนดให้กิจการที่ลงทุนในกิจการใดๆต้องพิจารณาว่าตนมีการควบคุมร่วม (Joint control) กับผู้ลงทุนรายอื่นในกิจการนั้นหรือไม่ หากกิจการมีการควบคุมร่วมกับผู้ลงทุนรายอื่นในกิจการที่ถูกลงทุนนั้นแล้วให้ถือว่ากิจการนั้นเป็นการร่วมกิจการงาน (Joint arrangement) หลังจากนั้น กิจการต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดประเภทของการร่วมกิจการงานนั้นว่าเป็นการดำเนินงานร่วมกัน (Joint operation) หรือ การร่วมค้า (Joint venture) และบันทึกส่วนได้เสียจากการลงทุนให้เหมาะสมกับประเภทของการร่วมกิจการงาน กล่าวคือ หากเป็นการดำเนินงานร่วมกัน ให้กิจการรับรู้ส่วนแบ่งในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายแต่ละรายการของการดำเนินงานร่วมกันตามส่วนที่ตนมีสิทธิตามสัญญาในงบการเงินเฉพาะกิจการของตน แต่หากเป็นการร่วมค้า ให้กิจการรับรู้เงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย หรืองบการเงินรวม (ถ้ามี) และรับรู้เงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ

มาตรฐานดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบการเงินนี้เนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกเงินลงทุนในการร่วมค้าอยู่แต่เดิมแล้ว (ถ้ามี)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดเรื่องการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย การร่วมกิจการงาน บริษัทร่วม รวมถึงกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว มาตรฐานฉบับนี้จึงไม่มีผลกระทบทางการเงินต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการของบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

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

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้ดอกผลเช่าซื้อ

บริษัทฯ รับรู้รายได้จากสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ โดยการบันทึกส่วนดอกผลสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อตลอดระยะเวลาของสัญญาตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง โดยจะรับรู้ในวันที่ถึงกำหนดชำระค่างวดไม่ว่าจะเก็บเงินได้หรือไม่ บริษัทฯ หยุดรับรู้รายได้เมื่อลูกหนี้ค้างชำระค่างวดเกินกว่า 3 งวด

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

บริษัทย่อยรับรู้รายได้จากการให้บริการเดินรถโดยสารประจำทางในมูลค่าสุทธิที่บริษัทย่อยจะได้รับตามข้อตกลงการแบ่งรายได้จากการเดินรถโดยสารประจำทางที่บริษัทย่อยทำไว้กับพนักงานประจำรถ

รายได้ค่าเช่า

รายได้จากการให้เช่าสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงานจะรับรู้รายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าและถือเป็นรายได้จากการดำเนินงานตามปกติธุรกิจ

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดหมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าทางการเงินแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าตามสัญญาเช่าซื้อหรือสัญญาเช่าทางการเงินคงค้างสุทธิจากยอดคงเหลือของรายได้ดอกผลเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบันทึกตามจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้จากลูกหนี้

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) และราคาทุนมาตรฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริงภายใต้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สินค้าระหว่างผลิตแสดงในราคาต้นทุนถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึง ต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าแรงงานและค่าวัสดุในการผลิตด้วย วัสดุดิบ และวัสดุอื่นๆ แสดงในราคาต้นทุนถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

4.6 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกเป็นรายการต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงที่อยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
- ง) เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง บริษัทฯ จะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือแสดงเป็นส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าในส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ วัดมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯ จะวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯ รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่เกิดขึ้น

บริษัทฯ รับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.8 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน/ราคาที่ดีใหม่ อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา หลังจากนั้นบริษัทฯ จัดให้มีการประเมินราคาที่ดิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระและบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาที่ดีใหม่ ทั้งนี้บริษัทฯ จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นครั้งคราวเพื่อมิให้ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

บริษัทฯ บันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- บริษัทฯ บันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้จำนวนสะสมในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาลดลงและบริษัทฯ ได้รับรู้ราคาที่ลดลงในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลงซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปีก่อนแล้ว
- บริษัทฯ รับรู้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่จะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์”

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

	<u>บริษัทฯ</u>	<u>บริษัทย่อย</u>
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	20 ปี	-
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20 ปี	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 ปี	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี	10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 และ 5 ปี	3 และ 5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือ คาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผล กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และ บริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบ ตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการ ตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัด จำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	<u>บริษัทฯ</u>	<u>บริษัทย่อย</u>
คอมพิวเตอร်ซอฟต์แวร์	3 ปี	-
ค่าสิทธิเดินรถโดยสารประจำทาง	-	ตามอายุที่เหลืออยู่ของ ใบอนุญาต (ประมาณ 9 ปี)

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับคอมพิวเตอร်ซอฟต์แวร์ระหว่างการติดตั้ง

4.10 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือ ถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับ บริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียง โดย ทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.11 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าอุปกรณ์และยานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.12 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯและบริษัทย่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่าเป็นรายปี บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นในกรณีที่ดินซึ่งใช้วิธีการตีราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่สินทรัพย์นั้นแสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ การกลับรายการส่วนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม

4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกในปี 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายโดยทันทีในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี

4.15 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดท่างบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีตอายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

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

ค่าเพื่อการค้ำค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ จะตั้งค่าเพื่อการค้ำค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการค้ำค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเพื่อการค้ำค่าของสินทรัพย์อื่น

ฝ่ายบริหารจะตั้งค่าเพื่อการค้ำค่าของสินทรัพย์อื่นหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ แสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระและรับผู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ผู้ประเมินราคาอิสระประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน โดยใช้วิธีพิจารณาจากรายได้ เนื่องจากไม่มีราคาในตลาดที่สามารถใช้เทียบเคียงได้ ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ 17

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

บริษัทฯ แสดงมูลค่าของที่ดินด้วยราคาที่เป็นที่ตีใหม่ ซึ่งราคาที่เป็นที่ตีใหม่นี้ได้ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุ 18

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อย จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินสด	186	193	165	168
เงินฝากธนาคาร	15,432	59,519	10,245	54,400
รวม	15,618	59,712	10,410	54,568

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.37 - 1.00 ต่อปี (2557: ร้อยละ 0.50 - 2.55 ต่อปี)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	3,203	-	3,597	-
ค้างชำระ				
1 - 3 เดือน	483	-	521	-
4 - 6 เดือน	382	-	50	9
7 - 12 เดือน	8	-	22	43
มากกว่า 12 เดือน	14	-	6,188	6,122
รวม	4,090	-	10,378	6,174
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(6,288)	(6,062)
สุทธิ	4,090	-	4,090	112
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
เชื่อก่อนวันที่ล่วงหน้า	2,469	2,905	2,469	2,905
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	108,339	80,094	108,339	80,094
ค้างชำระ				
1 - 3 เดือน	77,635	71,901	77,635	71,901
4 - 6 เดือน	1,739	2,215	1,739	2,215
7 - 12 เดือน	2,026	1,582	2,026	1,582
มากกว่า 12 เดือน	3,913	13,538	3,913	13,538
เชื่อก่อน	1,442	616	1,442	616
รวม	197,563	172,851	197,563	172,851
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,237)	(10,491)	(3,237)	(10,491)
สุทธิ	194,326	162,360	194,326	162,360
ลูกหนี้อื่น				
เงินทราบดีแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	22,121	2	31,748	8,855
ลูกหนี้อื่นๆ	10,295	24,940	10,271	24,925
รวม	32,416	24,942	42,019	33,780
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(8,169)	(8,248)	(17,785)	(12,762)
สุทธิ	24,247	16,694	24,234	21,018
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	222,663	179,054	222,650	183,490

เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาขายสินค้าคงเหลือซึ่งเกี่ยวข้องกับโครงการปรับปรุงโครงข่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 470 MHz ให้เป็นระบบ CDMA2000 1X ทั้งหมด ให้กับบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ในราคา 28.1 ล้านบาท (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) สัญญาดังกล่าวกำหนดให้ผู้ซื้อต้องทำการผ่อนชำระค่าสินค้าเป็นรายเดือนให้กับบริษัทฯ ภายใน 10 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของลูกหนี้ดังกล่าวจำนวน 24.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2557 : 26.7 ล้านบาท) โดยมีส่วนของลูกหนี้ที่จะครบกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนจำนวน 21.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2557: 24.0 ล้านบาท) ซึ่งจัดประเภทอยู่ในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

8. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน		
- ครบกำหนดชำระใน 1 ปี	862	2,165
- ครบกำหนดชำระ 2 - 5 ปี	625	1,552
รวมลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,487	3,717
หัก: รายได้ดอกเบี้ยเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้	(134)	(348)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิ	1,353	3,369
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(883)	-
สุทธิ	470	3,369

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน (สุทธิจากดอกเบี้ยเช่าซื้อที่ยังไม่ถึงเป็นรายได้) จำแนกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	มูลค่าลูกหนี้ตามสัญญา เช่าทางการเงิน - สุทธิ	
	2558	2557
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	838	3,002
ค้างชำระน้อยกว่า 12 เดือน	315	246
ค้างชำระมากกว่า 12 เดือน	200	121
รวม	1,353	3,369
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(883)	-
สุทธิ	470	3,369

9. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์กับบริษัทฯ
บริษัท มายบัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เจ คอส แลบอราทอรีส์ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ดีไอ โคนิก พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด*	การร่วมค้า
Karmarts Malaysia Sdn. Bhd. **	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท จูน แลบอราทอรีส์ จำกัด	มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน กับบริษัทย่อย

* บริษัทฯจ่ายเงินลงทุนในการร่วมค้าดังกล่าว ภายหลังรอบระยะเวลารายงานตามที่กล่าวในหมายเหตุ 37

** บริษัทฯมีแผนที่จะลงทุนในบริษัทดังกล่าวตามที่กล่าวในหมายเหตุ 16

รายการธุรกิจที่สำคัญดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557	2558	2557	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ดอกเบี้ยรับ	-	-	1	1	ร้อยละ 1.50 ต่อปี (2557: ร้อยละ 1.50 และ 6.125 ต่อปี)
ซื้อสินค้า	-	-	2	-	ราคาใกล้เคียงกับราคาตลาด
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
ขายสินค้า	7	-	7	-	ราคาใกล้เคียงกับราคาตลาด
ซื้อสินค้า	4	-	4	-	ราคาใกล้เคียงกับราคาตลาด

ยอดคงค้างของรายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 7)</u>				
บริษัทร่วม	22	2	22	2
บริษัทย่อย	-	-	15,915	15,027
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6,523	-	6,523	-
กรรมการ	19,666	-	19,666	-
รวม	26,211	2	42,126	15,029
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - บริษัทย่อย	-	-	(15,915)	(10,587)
สุทธิ	26,211	2	26,211	4,442
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทร่วม	2,656	956	2,656	956
บริษัทย่อย	-	-	51,662	52,252
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - บริษัทย่อย	-	-	(43,845)	(22,240)
สุทธิ	2,656	956	10,473	30,968
<u>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 21)</u>				
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	42	-	42	-
ค่าตอบแทนกรรมการค้างจ่าย	1,000	900	1,000	900
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	39	-	39
สุทธิ	1,042	939	1,042	939
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
กรรมการของบริษัทร่วม	-	10,000	-	10,000
รวม	-	10,000	-	10,000

ในระหว่างปีปัจจุบัน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
มีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	1 มกราคม 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญเพิ่มขึ้น 31 ธันวาคม 2558
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทร่วม				
บริษัท ดีไอ โคนิก พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	956	1,700	-	-
รวม	956	1,700	-	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญเพิ่มขึ้น 31 ธันวาคม 2558
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทร่วม				
บริษัท ดีไอ โคนิก พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	956	1,700	-	-
บริษัทย่อย				
บริษัท มายบัส จำกัด	30,012	610	(1,200)	(21,605)
รวม	30,968	2,310	(1,200)	(21,605)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทร่วมและบริษัทย่อยมีกำหนดชำระ
คืนเมื่อทวงถามและมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม 2558	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2558
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
กรรมการของบริษัทร่วม	10,000	-	(10,000)	-
รวม	10,000	-	(10,000)	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 10 ล้านบาท
มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 9 ต่อปี โดยได้จ่ายชำระคืนทั้งจำนวนแล้วในเดือนมีนาคม 2558

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ผลประโยชน์ระยะสั้น	16	19	16	18
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	7	7	7	7
รวม	23	26	23	25

10. เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันจำนวน 30 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี สัญญาเงินให้กู้ดังกล่าวนี้ค้ำประกันโดยกรรมการของบริษัทฯ โดยบริษัทฯได้รับชำระคืนทั้งจำนวนแล้วในเดือนมีนาคม 2558

11. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้ เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
สินค้าสำเร็จรูป	165,397	176,457	(14,940)	(22,005)	150,457	154,452
วัตถุดิบและวัสดุอื่นๆ	27,731	33,602	(190)	(5,962)	27,541	27,640
สินค้าระหว่างการผลิต	4,875	3,489	-	-	4,875	3,489
สินค้าระหว่างทาง	15,466	18,484	-	(1,494)	15,466	16,990
รวม	213,469	232,032	(15,130)	(29,461)	198,339	202,571

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้ เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	
	2558	2557	2558	2557	2558	2557
สินค้าสำเร็จรูป	165,716	176,457	(14,940)	(22,005)	150,776	154,452
วัตถุดิบและวัสดุอื่นๆ	27,775	33,602	(190)	(5,962)	27,585	27,640
สินค้าระหว่างการผลิต	4,875	3,489	-	-	4,875	3,489
สินค้าระหว่างทาง	15,466	18,484	-	(1,494)	15,466	16,990
รวม	213,832	232,032	(15,130)	(29,461)	198,702	202,571

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นจำนวน 6 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย และมีการโอนกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวน 20 ล้านบาท (2557: 4 ล้านบาท) โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี

12. เงินลงทุนชั่วคราว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2558		31 ธันวาคม 2557	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์เพื่อค้า - หุ้นสามัญ	27,884	26,500	138	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง				
มูลค่าของเงินลงทุน	(1,246)		-	
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนชั่วคราว	(138)		(138)	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	26,500		-	
เงินฝากธนาคาร	50,000		-	
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	76,500		-	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯมีเงินฝากเพื่อเรียกพิเศษ 8 เดือน จำนวน 50 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1 - 6.5 ต่อปี (2557: ไม่มี)

ในระหว่างปี 2558 บริษัทฯขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้ามูลค่าตามบัญชี 18.0 ล้านบาท (2557: 158.3 ล้านบาท) และรับรู้ขาดทุนจากการขายจำนวน 0.3 ล้านบาท (สุทธิจากภาษี) (2557: รับรู้กำไร (สุทธิจากภาษี) 7.8 ล้านบาท) ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

13. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีจำนวนเงิน 2.55 ล้านบาท (2557: 2.67 ล้านบาท)

14. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯย่อยได้นำเงินฝากธนาคารไปวางประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทอื่น (2558: ไม่มี)

15. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

15.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	งบการเงินรวม				มูลค่าตามบัญชีตามวิธี ส่วนได้เสีย	
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
			31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
			2558	2557	2558	2557	2558	2557
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				

บริษัท ดี ไอ โคนิก	ธุรกิจพัฒนา							
พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ไทย	33.33	33.33	71,030	71,030	70,668	70,916

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
			31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
			2558	2557	2558	2557
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		

บริษัท ดี ไอ โคนิก	ธุรกิจพัฒนา					
พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	อสังหาริมทรัพย์	ไทย	33.33	33.33	71,030	71,030

15.2 ส่วนแบ่งขาดทุน

ในระหว่างปี บริษัทฯ รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม	
	ส่วนแบ่งขาดทุนจาก เงินลงทุนในบริษัทร่วม ในระหว่างปี	
	2558	2557
บริษัท ดี ไอ โคนิก พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	248	114

15.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทร่วม โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท ดี ไอ โคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	5	1
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	215	214
หนี้สินหมุนเวียน	(8)	(3)
สินทรัพย์ - สุทธิ	212	212
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	33.33	33.33
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์ - สุทธิ	71	71
การตัดรายการระหว่างกัน	-	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม	<u>71</u>	<u>71</u>

เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2557 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ดี ไอ โคนิค พรอพเพอร์ตี้ จำกัด จำนวน 6,666,666 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 33.33 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายทั้งหมดจำนวน 20,000,000 หุ้น) ที่ราคาซื้อเท่ากับมูลค่าที่ตราไว้ หรือ 10 บาทต่อหุ้นรวมเป็นจำนวนเงินจ่ายซื้อทั้งสิ้น 66,666,660 บาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2557 บริษัทร่วมดังกล่าว ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ จากเดิมจำนวน 200 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 20 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็นจำนวน 210 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 21 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) ซึ่งเรียกชำระแล้วเต็มจำนวน

ต่อมาเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2557 บริษัทร่วมดังกล่าว ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ จากเดิมจำนวน 210 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 21 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็นจำนวน 213.09 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 21.309 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) ซึ่งเรียกชำระแล้วเต็มจำนวน

16. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ชื่อบริษัท	(หน่วย: พันบาท)					
	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					วิริราคาทุน	
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท มายบัส จำกัด	9.20	9.20	95.16	95.16	9,173	9,173
บริษัท เจ คอส แลบบอราทอรีส์ จำกัด	3.25	3.25	70.00	70.00	2,500	2,500
รวม					11,673	11,673
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน						
- บริษัท มายบัส จำกัด					(9,173)	(9,173)
สุทธิ					2,500	2,500

ในระหว่างไตรมาสสามของปี 2557 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท เจ คอส แลบบอราทอรีส์ จำกัด (บริษัทย่อย) จำนวน 1.2 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท ซึ่งเรียกชำระแล้ว ร้อยละ 25 รวมเป็นจำนวนเงินจ่ายซื้อทั้งสิ้น 1.5 ล้านบาท (คิดเป็นร้อยละ 66.67 ของหุ้นที่ออกใหม่ และเรียกชำระจำนวน 1.8 ล้านหุ้น) ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวของบริษัทฯ ลดลงจากร้อยละ 100 (ของหุ้นเดิมที่ออกจำหน่ายทั้งหมดจำนวน 0.2 ล้านหุ้น) เป็นร้อยละ 70 (ของหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วทั้งหมดในปัจจุบันจำนวน 2.0 ล้านหุ้น)

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2558 บริษัทฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงว่าด้วยความร่วมมือในการจัดตั้ง Karmarts Malaysia Sdn. Bhd. ในประเทศมาเลเซีย โดยบริษัทฯ จะถือหุ้นจำนวน 51,000 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 51 ของหุ้นที่ออกจำหน่ายทั้งหมด 100,000 หุ้น) ตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 ริงกิตมาเลเซีย รวมเป็นจำนวนเงินที่จะจ่ายซื้อทั้งสิ้น 510,000 ริงกิตมาเลเซีย หรือประมาณ 4.9 ล้านบาท ในปัจจุบันยังอยู่ในระหว่างจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่เรียกชำระในบริษัท มายบัส จำกัด และบริษัท เจ คอส แลบบอราทอรีส์ จำกัด เป็นจำนวนเงินประมาณ 55 ล้านบาท และ 4.5 ล้านบาท ตามลำดับ

17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการกระทบยอดระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันต้นปีกับวันสิ้นปีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ดังกล่าวในปี 2558 และ 2557 มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ
	อสังหาริมทรัพย์ ที่ให้บริการคลังสินค้า
มูลค่าตามบัญชีต้นปี 2557	164,000
ผลกำไรสุทธิจากการปรับมูลค่าให้เป็นมูลค่ายุติธรรม	4,000
มูลค่าตามบัญชีปลายปี 2557	168,000
โอนไปเป็นที่ดินและอาคาร	(63,000)
ผลกำไรสุทธิจากการปรับมูลค่าให้เป็นมูลค่ายุติธรรม	10,000
มูลค่าตามบัญชีปลายปี 2558	115,000

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทฯเป็นที่ดินและอาคารที่ให้บริการคลังสินค้า บริษัทฯแสดงอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์วิธีพิจารณาจากรายได้ (Income Approach) ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินราคาดังกล่าวประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราผลตอบแทน และอัตราการเติบโตระยะยาวของค่าเช่า

ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม สรุปได้ดังนี้

	31 ธันวาคม 2558	ผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรม เมื่ออัตราตามข้อสมมติฐาน เพิ่มขึ้น
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	15	มูลค่ายุติธรรมลดลง
อัตราผลตอบแทน (ร้อยละ)	12	มูลค่ายุติธรรมลดลง
อัตราค่าเช่าต่อตารางเมตร		
ต่อเดือน (บาท)	115	มูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น

รายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องได้แยกแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้โอนที่ดินและอาคารบางส่วนที่เคยใช้ให้บริการคลังสินค้าให้เช่าไปเป็นโรงงานผลิตและคลังเก็บสินค้าของตนเอง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 18

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนส่วนใหญ่ของบริษัทฯได้ถูกนำไปวางเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

18. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบการเงินรวม

(หน่วย: พันบาท)

สินทรัพย์ซึ่งแสดง มูลค่าตามราคาตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน							รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	
						และอุปกรณ์ สำนักงาน	ระหว่างติดตั้ง	
<u>ราคาทุน/ราคาตีใหม่</u>								
1 มกราคม 2557	26,861	206	38,287	24,780	99,468	42,518	540	232,660
ซื้อเพิ่ม	5,390	-	502	3,491	2,856	3,662	7,937	23,838
โอนมาจากสินค้างเหลือ	-	-	-	-	8,680	-	-	8,680
โอนไปเป็นสินค้างเหลือ	-	-	-	-	-	(565)	-	(565)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	(377)	(429)	(3,058)	(117)	(3,981)
โอนเข้า/โอนออก	-	-	130	5,936	-	962	(7,028)	-
31 ธันวาคม 2557	32,251	206	38,919	33,830	110,575	43,519	1,332	260,632
ซื้อเพิ่ม	23,500	-	251	2,493	6,517	4,665	16,396	53,822
โอนมาจากสินค้างเหลือ	-	-	-	-	-	91	-	91
โอนมาจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	24,000	-	39,000	-	-	-	-	63,000
ตีราคาเพิ่ม	42,661	-	-	-	-	-	-	42,661
โอนไปเป็นสินค้างเหลือ	-	-	-	-	-	(714)	-	(714)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	(7,133)	(1,331)	(18,584)	(14,648)	(40)	(41,736)
โอนเข้า/โอนออก	-	50	4,418	9,539	-	520	(14,527)	-
31 ธันวาคม 2558	122,412	256	75,455	44,531	98,508	33,433	3,161	377,756

งบการเงินรวม (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่เป็นใหม่		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน					รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>								
1 มกราคม 2557	-	206	32,929	8,050	45,614	27,624	-	114,423
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	1,897	4,481	13,682	5,068	-	25,128
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย/โอนออก	-	-	-	(82)	(429)	(2,953)	-	(3,464)
31 ธันวาคม 2557	-	206	34,826	12,449	58,867	29,739	-	136,087
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	6	3,780	6,393	12,326	5,106	-	27,611
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย/โอนออก	-	-	(7,133)	(1,330)	(8,481)	(14,715)	-	(31,659)
31 ธันวาคม 2558	-	212	31,473	17,512	62,712	20,130	-	132,039
<u>ค่าเผื่อการด้อยค่า</u>								
31 ธันวาคม 2557	-	-	-	-	(3,146)	-	-	(3,146)
ค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับปี	-	-	-	-	(13,481)	-	-	(13,481)
31 ธันวาคม 2558	-	-	-	-	(16,627)	-	-	(16,627)
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>								
31 ธันวาคม 2557	32,251	-	4,093	21,381	48,562	13,780	1,332	121,399
31 ธันวาคม 2558	122,412	44	43,982	27,019	19,169	13,303	3,161	229,090
<u>ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี</u>								
2557 (จำนวน 11 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)								25,128
2558 (จำนวน 13 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)								27,611

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาใหม่ที่ตีใหม่		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน					รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน/ราคาตีใหม่								
1 มกราคม 2557	26,861	206	38,287	24,780	31,698	42,336	540	164,708
ซื้อเพิ่ม	5,390	-	502	3,491	2,856	3,657	7,937	23,833
โอนมาจากสินค้างเหลือ	-	-	-	-	8,680	-	-	8,680
โอนไปเป็นสินค้างเหลือ	-	-	-	-	-	(565)	-	(565)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	(377)	(429)	(3,058)	(117)	(3,981)
โอนเข้า/โอนออก	-	-	130	5,936	-	962	(7,028)	-
31 ธันวาคม 2557	32,251	206	38,919	33,830	42,805	43,332	1,332	192,675
ซื้อเพิ่ม	23,500	-	251	2,429	6,517	4,648	16,396	53,741
โอนมาจากสินค้างเหลือ	-	-	-	-	-	91	-	91
โอนมาจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	24,000	-	39,000	-	-	-	-	63,000
ตีราคาเพิ่ม	42,661	-	-	-	-	-	-	42,661
โอนไปเป็นสินค้างเหลือ	-	-	-	-	-	(714)	-	(714)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	(7,133)	(1,331)	(18,584)	(14,648)	(40)	(41,736)
โอนเข้า/โอนออก	-	50	4,418	9,539	-	520	(14,527)	-
31 ธันวาคม 2558	122,412	256	75,455	44,467	30,738	33,229	3,161	309,718

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ดินใหม่		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน					รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>								
1 มกราคม 2557	-	206	32,929	8,050	13,239	27,514	-	81,938
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	1,897	4,481	6,906	5,032	-	18,316
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย/โอนออก	-	-	-	(82)	(429)	(2,953)	-	(3,464)
31 ธันวาคม 2557	-	206	34,826	12,449	19,716	29,593	-	96,790
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	6	3,780	6,375	7,615	5,098	-	22,874
ค่าเสื่อมราคา - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย/โอนออก	-	-	(7,133)	(1,330)	(8,481)	(14,715)	-	(31,659)
31 ธันวาคม 2558	-	212	31,473	17,494	18,850	19,976	-	88,005
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>								
31 ธันวาคม 2557	32,251	-	4,093	21,381	23,089	13,739	1,332	95,885
31 ธันวาคม 2558	122,412	44	43,982	26,973	11,888	13,253	3,161	221,713
<u>ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี</u>								
2557 (จำนวน 4 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)								18,316
2558 (จำนวน 8 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)								22,874

บริษัทฯ ได้จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ ณ สิ้นปี 2558 และ 2553 สำหรับที่ดิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) บริษัทฯ ได้บันทึกส่วนที่เพิ่มขึ้นประมาณ 42.7 ล้านบาท และ 9.2 ล้านบาทในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี 2558 และ 2553 ตามลำดับ

หากบริษัทฯ แสดงมูลค่าของที่ดินดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 จะเป็น 53.3 ล้านบาท (2557: 23.0 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 9.4 ล้านบาท (2557: 7.6 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 42.3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 42.2 ล้านบาท) (2557: 57.7 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 57.6 ล้านบาท)

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้โอนที่ดินและอาคารบางส่วนที่เคยใช้ให้บริการคลังสินค้าให้เช่าและเคยบันทึกเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมาเป็น โรงงานผลิตและคลังเก็บสินค้าของตนเอง เนื่องจากการเปลี่ยนวัตถุประสงค์การใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ดังกล่าว ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 17

บริษัทฯ ได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างส่วนใหญ่ไปค้ำประกันสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ทั้งระยะสั้นและระยะยาว

ยานพาหนะของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 25.5 ล้านบาท (2558: ไม่มีการค้ำประกันดังกล่าว) ได้ถูกนำไปค้ำประกันเงินที่บริษัทย่อยดังกล่าวได้มาจากสถาบันการเงินเพื่อนำมาชำระค่ารถโดยสารบางส่วนแก่บริษัทตามสัญญาซื้อขายรถโดยสาร

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ค่าสิทธิเดินรถ	โปรแกรม	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	รวม
	โดยสารประจำทาง	คอมพิวเตอร์	ระหว่างการติดตั้ง	
<u>ราคาทุน</u>				
1 มกราคม 2557	14,885	2,821	-	17,706
ซื้อเพิ่ม	-	445	-	445
ตัดจำหน่าย	-	(93)	-	(93)
31 ธันวาคม 2557	14,885	3,173	-	18,058
ซื้อเพิ่ม	-	349	7,429	7,778
ตัดจำหน่าย	-	(128)	-	(128)
31 ธันวาคม 2558	14,885	3,394	7,429	25,708
<u>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>				
1 มกราคม 2557	7,395	1,454	-	8,849
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,698	687	-	2,385
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(38)	-	(38)
31 ธันวาคม 2557	9,093	2,103	-	11,196
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,698	686	-	2,384
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(25)	-	(25)
31 ธันวาคม 2558	10,791	2,764	-	13,555
<u>ค่าเผื่อการด้อยค่า</u>				
31 ธันวาคม 2557	-	-	-	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับปี	2,687	-	-	2,687
31 ธันวาคม 2558	2,687	-	-	2,687
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>				
31 ธันวาคม 2557	5,792	1,070	-	6,862
31 ธันวาคม 2558	1,407	630	7,429	9,466

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ระหว่างการติดตั้ง	รวม
<u>ราคาทุน</u>			
1 มกราคม 2557	2,821	-	2,821
ซื้อเพิ่ม	445	-	445
ตัดจำหน่าย	(93)	-	(93)
31 ธันวาคม 2557	3,173	-	3,173
ซื้อเพิ่ม	349	7,429	7,778
ตัดจำหน่าย	(128)	-	(128)
31 ธันวาคม 2558	3,394	7,429	10,823
<u>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>			
1 มกราคม 2557	1,454	-	1,454
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	687	-	687
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(38)	-	(38)
31 ธันวาคม 2557	2,103	-	2,103
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	686	-	686
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(25)	-	(25)
31 ธันวาคม 2558	2,764	-	2,764
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>			
31 ธันวาคม 2557	1,070	-	1,070
31 ธันวาคม 2558	630	7,429	8,059

20. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ (ต่อปี)	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2558	2557
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร - ทรัสต์รีซีท	3.08% - 3.68% (2557: 3.18% - 7.25%)	133,948	159,715

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารค้าประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทฯ

21. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	42	-	42	-
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	8,413	12,807	8,409	12,807
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	8,237	10,568	6,167	8,970
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	39,871	30,997	39,820	30,938
ค่าตอบแทนกรรมการค้างจ่าย	1,000	900	1,000	900
ดอกเบี้ยค้างจ่าย - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	39	-	39
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	57,563	55,311	55,438	53,654

22. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9,248	8,000
หัก: ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(800)	(874)
รวม	8,448	7,126
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,702)	(2,984)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิจากส่วนที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5,746	4,142

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลิสซิ่งเพื่อเช่ายานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	3	6	9
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	-	(1)	(1)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	3	5	8

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	3	5	8
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ/เช่าการเงินรอกการค้ำบัญชี	-	(1)	(1)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	3	4	7

23. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	9,437	7,510	9,437	7,464
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,833	1,147	1,833	1,193
ต้นทุนดอกเบี้ย	248	211	248	211
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันกัน				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน				
ประชากรศาสตร์	-	22	-	22
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	847	-	847
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(238)	-	(238)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(386)	(62)	(386)	(62)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	11,132	9,437	11,132	9,437

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรขาดทุนแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,833	1,147	1,833	1,193
ต้นทุนดอกเบี้ย	248	211	248	211
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุน	2,081	1,358	2,081	1,404
ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของกำไรขาดทุน				
ต้นทุนขาย	823	1,020	823	1,020
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	1,258	338	1,258	384

ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสะสมของบริษัทฯที่รับรู้ใน
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในปี 2557 มีจำนวน 0.6 ล้านบาท (2558: ไม่มี)

บริษัทฯและบริษัทย่อยคาดว่าจะมีการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปี
ข้างหน้าจำนวน 2.7 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: จำนวน 2.7 ล้านบาท) (2557 : จำนวน 2.6
ล้านบาท งบการเงินเฉพาะกิจการ: จำนวน 2.6 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะ
ยาวของพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณ 6.07 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: จำนวน
6.07 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
อัตราคิดลด	2.63%	2.63%
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.75%	5.75%
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	5% - 30%	5% - 30%

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์
ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 0.50%	ลดลง 0.50%
อัตราคิดลด	(163)	388
อัตราการขึ้นเงินเดือน	398	(175)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	(155)	56

24. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	32,214	25,103
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	2,805	549
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
การกลับรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว	11,741	3,954
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>46,760</u>	<u>29,606</u>

บริษัทมีจำนวนภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรจากการตีราคาที่ดิน ซึ่งบันทึกอยู่ใน ส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 จำนวน 8.5 ล้านบาท (2557: - ล้านบาท)

รายการกระทบขอระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	255,168	121,009	252,614	128,947
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล				
คูณอัตราภาษี	50,523	25,789	50,523	25,789
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล				
ของปีก่อน	2,805	549	2,805	549
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	2,400	1,148	2,400	1,148
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(20,709)	(1,834)	(20,709)	(1,834)
รวม	(18,309)	(686)	(18,309)	(686)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลดลง (เพิ่มขึ้น)	9,125	(3,505)	9,125	(3,505)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	2,616	7,459	2,616	7,459
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จ	<u>46,760</u>	<u>29,606</u>	<u>46,760</u>	<u>29,606</u>

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน	
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี		
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,036	10,311
ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	3,026	5,892
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	241	576
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	1,835	1,835
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,226	1,875
รวม	11,364	20,489
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี		
ส่วนเกินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการ		
ลงทุนจากมูลค่าตามบัญชี	20,335	27,727
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	10,376	1,844
ที่ดินและอาคารที่โอนมาจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการ		
ลงทุน	10,008	-
รวม	40,719	29,571

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ จำนวน 66.7 ล้านบาท (2557: 67.6 ล้านบาท) ที่บริษัทย่อยนั้นๆ ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทย่อยดังกล่าวพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้ ผลขาดทุนทางภาษีของบริษัทย่อยที่ยังไม่ได้ใช้ดังกล่าว มีจำนวนเงิน 47.4 ล้านบาท (2557: 64.5 ล้านบาท) ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2563 (2557: ปี 2562)

25. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2558	2557	2558	2557
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	128,294	107,167	126,859	105,861
ค่าเสื่อมราคา	27,611	25,129	22,874	18,317
ค่าตัดจำหน่าย	2,384	2,384	686	687
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(6,388)	3,210	20,545	11,173
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	159,907	90,766	159,907	90,766
โอนกลับผลขาดทุนจากการลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(14,331)	(4,101)	(14,331)	(4,101)
ขาดทุนจากการค้ำของอุปกรณ์	13,481	3,146	-	-
ขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,687	-	-	-
ขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์อื่น	877	-	877	-
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	13,575	(268)	13,575	(268)
ค่าเช่าจ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	598	598	598	598
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	480,657	421,239	479,785	421,239
ค่าซื้อสินค้า	652,333	571,552	651,320	571,552
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิต	9,674	(134,666)	9,355	(134,666)

26. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรขาดทุนสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้น ให้เป็นหุ้นสามัญจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (KAMART-W) ครั้งที่ 1 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 28 โดยสมมติว่าได้มีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ	กำไรต่อหุ้น	
	งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ	ถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนัก พันธุน	งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	พันบาท	พันบาท	พันหุ้น	บาท	บาท
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	92,178	99,341	650,007	0.142	0.153
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด					
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ	-	-	5,967		
กำไรต่อหุ้นปรับลด					
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ					
สมมติว่ามีการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ ซื้อหุ้นสามัญ	92,178	99,341	655,974	0.141	0.151

ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เนื่องจากใบสำคัญแสดงสิทธิ (KAMART-W1) ได้มีการใช้สิทธิครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 28

27. ทุนเรือนหุ้น

ในระหว่างปี 2557 บริษัทฯ ได้รับเงินจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 28 จำนวนรวม 72.1 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2557 และ 14 พฤษภาคม 2557 เป็นทุนที่ชำระแล้วจำนวน 21.6 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 36 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.60 บาท) โดยส่วนที่เหลือจำนวน 50.5 ล้านบาท บันทึกเป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญในงบแสดงฐานะการเงิน

28. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2556 บริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (KAMART-W) ครั้งที่ 1 เพื่อจัดสรรให้กับผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 59,997,956 หน่วย ในอัตรา 10 หุ้นเดิม ต่อ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ ในราคาเสนอขายศูนย์บาทต่อหน่วย ใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุ 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยมีอัตราการใช้สิทธิคือใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญใหม่ได้ 1 หุ้น ในราคาใช้สิทธิ 2 บาทต่อ 1 หุ้นสามัญ โดยผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิแต่ละรายสามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญได้ในวันทำการสุดท้ายของเดือนกรกฎาคม 2556 ตุลาคม 2556 มกราคม 2557 และในวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวเป็นชนิดระบุชื่อผู้ถือ และสามารถโอนเปลี่ยนมือได้

ในระหว่างปี 2557 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิได้ใช้สิทธิจำนวน 36,036,325 หน่วย ซึ่งหุ้นสามัญของ บริษัทฯจำนวนรวม 72.1 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 27

29. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์คือ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินซึ่งไม่สามารถนำมาหักกับ ขาดทุนสะสมและไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

30. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผลจ่าย ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลสำหรับปี 2556	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2557	38,202	0.06
เงินปันผลระหว่างกาลประจำปี 2557	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2557	39,559	0.06
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2557	39,559	0.06
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2557	39,573	0.06
		<u>156,893</u>	<u>0.24</u>
เงินปันผลสำหรับปี 2557	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2558	39,574	0.06
เงินปันผลระหว่างกาลประจำปี 2558	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2558	39,573	0.06
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2558	39,573	0.06
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2558	39,573	0.06
		<u>158,293</u>	<u>0.24</u>

31. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้อง จัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหัก ด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายปันผลได้

32. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค
- ส่วนงานผลิตและจำหน่ายรถที่ใช้ก๊าซธรรมชาติและถังบรรจุก๊าซ
- ส่วนงานให้บริการเดินรถโดยสารประจำทาง
- ส่วนงานให้เช่าและให้บริการคลังสินค้า

บริษัทร่วมของบริษัทฯดำเนินธุรกิจด้านการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานสินทรัพย์รวม และหนี้สินรวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน สินทรัพย์รวม และหนี้สินรวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้ กำไร สินทรัพย์รวมและหนี้สินรวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	ส่วนงานผลิตและ จำหน่ายสินค้า อุปโภคบริโภค	ส่วนงานผลิตและ จำหน่ายรถที่ใช้ก๊าซ ธรรมชาติและ ถังบรรจุก๊าซ	ส่วนงาน ให้บริการเดินรถ โดยสารประจำทาง	ส่วนงานให้เช่าและ ให้บริการคลังสินค้า	รวมส่วนงานที่ รายงาน	รายการปรับปรุงและ ตัดรายการ ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,166,864	2,897	3,682	19,065	1,192,508	-	1,192,508
รายได้ระหว่างส่วนงาน	1,666	99	-	-	1,765	(1,765)	-
ดอกเบี้ยรับ	3,246	-	-	-	3,246	(782)	2,464
ดอกเบี้ยจ่าย	5,749	-	782	-	6,531	(782)	5,749
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23,562	-	6,433	-	29,995	-	29,995
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น (โอนกลับ)	(6,329)	26,874	-	-	20,545	(26,933)	(6,388)
ค่าเผื่อการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเพิ่มขึ้น (โอนกลับ)	5,876	(20,207)	-	-	(14,331)	-	(14,331)
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น	617	260	16,168	-	17,045	-	17,045
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์	5,547	-	-	-	5,547	-	5,547
กำไรจากการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นมูลค่ายุติธรรม	-	-	-	10,000	10,000	-	10,000
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	-	-	-	-	(248)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	46,760	-	-	-	46,760	-	46,760
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	181,811	(4,199)	(23,800)	28,177	181,989	26,419	208,408
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	887,095	-	9,920	115,000	1,012,015	(10,832)	1,001,183
เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	-	-	-	-	-	-	70,668
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ไม่รวม เครื่องมือทางการเงิน และสินทรัพย์ภาษีเงินได้							
รอดัดบัญชี	43,312	-	-	10,000	53,312	-	53,312
หนี้สินรวมของส่วนงาน	283,000	-	69,679	-	352,679	(67,577)	285,102

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557	ส่วนงานผลิตและ	ส่วนงานผลิตและ	ส่วนงาน	ส่วนงานให้เช่าและ	รวมส่วนงานที่	รายการปรับปรุงและ	งบการเงินรวม
	จำหน่ายสินค้า	จำหน่ายรถที่ใช้ก๊าซ	ให้บริการเดินรถ	ให้บริการคลังสินค้า		ตัดรายการ	
	อุปโภคบริโภค	ธรรมชาติและ ถังบรรจุก๊าซ	โดยสารประจำทาง		รายงาน	ระหว่างกัน	
รายได้จากลูกค้าภายนอก	958,542	26,012	1,163	26,433	1,012,150	-	1,012,150
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	37	-	-	37	(37)	-
ดอกเบี้ยรับ	2,846	-	-	-	2,846	(1,268)	1,578
ดอกเบี้ยจ่าย	5,067	-	1,487	-	6,554	(1,268)	5,286
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19,004	-	8,509	-	27,513	-	27,513
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น	7,991	3,181	11	-	11,183	(7,973)	3,210
ค่าเผื่อการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเพิ่มขึ้น (โอนกลับ)	5,549	(9,650)	-	-	(4,101)	-	(4,101)
ค่าเผื่อการค้ำของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น	-	-	3,146	-	3,146	-	3,146
กำไรจากการขายสินทรัพย์	169	-	-	-	169	-	169
กำไรจากการปรับมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นมูลค่ายุติธรรม	-	-	-	4,000	4,000	-	4,000
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	-	-	-	-	(114)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	29,606	-	-	-	29,606	-	29,606
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	163,881	(91,118)	(15,500)	26,167	83,430	7,973	91,403

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 (ต่อ)	ส่วนงานผลิตและ	ส่วนงานผลิตและ	ส่วนงาน	ส่วนงานให้เช่าและ	รวมส่วนงานที่	รายการปรับปรุงและ	งบการเงินรวม
	จำหน่ายสินค้า	จำหน่ายรถที่ใช้ก๊าซ	ให้บริการเดินรถ	ส่วนงานให้เช่าและ	รวมส่วนงานที่	ตัดรายการ	
	อุปโภคบริโภค	ธรรมชาติและ	โดยสารประจำทาง	ให้บริการคลังสินค้า	รายงาน	ระหว่างกัน	
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	705,123	49,030	32,921	168,000	955,074	(36,953)	918,121
เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	-	-	-	-	-	-	70,916
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ไม่รวม							
เครื่องมือทางการเงิน และสินทรัพย์ภายใต้							
รอตัดบัญชี	71,708	-	-	4,000	75,708	-	75,708
หนี้สินรวมของส่วนงาน	284,682	-	68,881	-	353,563	(67,279)	286,284

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจ ในเขตภูมิศาสตร์หลัก คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้ สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้านรายใหญ่

ในปี 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อย มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 1 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 306 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค (ปี 2557 มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนหนึ่งราย เป็นจำนวนเงิน 197 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานผลิตและจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค)

33. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

33.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน พื้นที่ในอาคารและยานพาหนะ และสัญญาบริการ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 3 ปีและสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557
จ่ายชำระภายใน		
1 ปี	5.4	6.2
2 ถึง 3ปี	1.2	2.0

33.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับการซื้อสินค้าและรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้า อุปกรณ์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนประมาณ 5.9 ล้านบาท และ 0.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (2557 : 39 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

33.3 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 0.5 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯมีภาระการค้าประกันการออกหนังสือการค้าประกันโดยธนาคารให้แก่บริษัท สตาร์คอม จำกัด เป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท

34. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ที่วัดหรือเปิดเผยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	26,500	-	-	26,500
ที่ดิน	-	122,412	-	122,412
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	115,000	115,000

สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม
เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	-	2,253	-	2,253
--	---	-------	---	-------

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	26,500	-	-	26,500
ที่ดิน	-	122,412	-	122,412
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	115,000	115,000

สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม
เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	-	2,238	-	2,238
--	---	-------	---	-------

35. เครื่องมือทางการเงิน

35.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินให้กู้ยืม เงินลงทุน เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้า ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อขายสินค้าและการซื้ออุปกรณ์เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>	<u>2558</u>	<u>2557</u>	<u>2558</u>	<u>2557</u>
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	-	3.79	4.71	36.2538	33.1132

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร เงินให้กู้ยืม เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558					
	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
		ภายใน 1 ปี	1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด		
	ร้อยละต่อปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.37% - 1.00%	-	-	16	-	16
เงินลงทุนชั่วคราว	1.00% - 6.50%	50	-	-	27	77
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	223	223
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1.50 %	3	-	-	-	3
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	7.00%	1	1	-	-	2
		<u>54</u>	<u>1</u>	<u>16</u>	<u>250</u>	<u>321</u>
หนี้สินทางการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น						
จากธนาคาร	3.08% - 3.68%	134	-	-	-	134
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	58	58
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2.99% - 8.49%	2	6	-	-	8
		<u>136</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>200</u>

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
		ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี			
		ร้อยละต่อปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.50% - 2.55%	50	-	8	2	60
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	203	203
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	5.63% - 10.83%	2	1	-	-	3
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1.50%	1	-	-	-	1
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	15.00%	30	-	-	-	30
		83	1	8	205	297
หนี้สินทางการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น						
จากธนาคาร	3.18% - 7.25%	160	-	-	-	160
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	55	55
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	3.45% - 8.49%	3	4	-	-	7
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	9.00%	10	-	-	-	10
		173	4	-	55	232

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
		ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี			
		ร้อยละต่อปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.37% - 1.00%	-	-	10	-	10
เงินลงทุนชั่วคราว	1.00% - 6.50%	50	-	-	27	77
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	223	223
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1.50%	10	-	-	-	10
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	7.00%	1	1	-	-	2
		61	1	10	250	322
หนี้สินทางการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น						
จากธนาคาร	3.08% - 3.68%	134	-	-	-	134
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	55	55
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2.99% - 8.49%	2	6	-	-	8
		136	6	-	55	197

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557					
	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม
		ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	0.50% - 2.55 %	50	-	3	2	55
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	207	207
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน	5.63% - 10.83%	2	1	-	-	3
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1.50%	31	-	-	-	31
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	15.00%	30	-	-	-	30
		113	1	3	209	326
หนี้สินทางการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น						
จากธนาคาร	3.18% - 7.25%	160	-	-	-	160
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	54	54
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	3.45% - 8.49%	3	4	-	-	7
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	9.00%	10	-	-	-	10
		173	4	-	54	231

35.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อย จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้น เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ตารางต่อไปนี้เป็นการสรุปเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชี และมูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2.7	2.3	1.0	0.8

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10.5	2.2	31.0	22.8

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก)

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราวในเงินฝากธนาคารเพื่อเรียกพิเศษ ลูกหนี้และเงินให้กู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ข) เงินลงทุนในตราสารทุน แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด กำหนดโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต

ค) มูลค่ายุติธรรมของเงินให้สินเชื่อประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันของเงินให้สินเชื่อประเภทเดียวกัน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

36. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทคือการทำให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.4:1 (2557: 0.5:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.4:1 (2557: 0.4:1)

37. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2559 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินลงทุนใน บริษัท คาร์มาร์ท เวียดนาม จำกัด ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศเวียดนาม จำนวนรวม 98,000 เหรียญสหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 3.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 49 ของทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วจำนวน 200,000 เหรียญสหรัฐอเมริกา บริษัทฯ ได้บันทึกเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในการร่วมค้า นับตั้งแต่วันที่ลงทุนเป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2559 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 26 เมษายน 2559 ในเรื่องการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น จากกำไรของปี 2558 และจากกำไรสะสมในอัตราหุ้นละ 0.25 บาท ซึ่งเมื่อหักจากเงินปันผลระหว่างกาลหุ้นละ 0.18 บาท จะเป็นเงินปันผลในงวดสิ้นปีอันเป็นงวดสุดท้ายในอัตราหุ้นละ 0.07 บาท รวมเป็นจำนวนเงินจ่าย 46.2 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายในวันที่ 25 พฤษภาคม 2559 เงินปันผลนี้จะจ่ายและบันทึกบัญชีภายหลังจากได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

38. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ใหม่ และในงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 และต่อกำไรหรือขาดทุนหรือต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่เคยรายงานไปแล้ว โดยการจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2557			
	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	179,054	203,056	183,490	207,492
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	29,385	5,383	28,574	4,572
รายได้ดอกผลเช่าซื้อ	-	223	-	223
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	268	-	268
กำไรจากการขายสินทรัพย์	-	169	-	169
รายได้อื่น	16,228	15,568	17,443	16,783

39. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2559