

บริษัท ชีฟอีคูณกชั้น จำกัด (มหาชน) และบริษัทของ
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ซึ่งอีดьюเคชั่น จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ซึ่งอีดьюเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทบทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุน เปิดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบ งบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซึ่งอีดьюเคชั่น จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานและการกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ซึ่งอีดьюเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทบทย่อย และเฉพาะของบริษัท ซึ่งอีดьюเคชั่น จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจาก กลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุใน ข้อกำหนดนี้ด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามคุณลักษณะเช่นผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงบปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบ งบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับ เรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรณคดีความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้จากการขาย

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายตามนโยบายการบัญชีที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 4.1 โดยรายได้จากการขายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 คิดเป็นร้อยละ 94 ของรายได้รวมในงบการเงินของกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าพิจารณาว่าการรับรู้รายได้จากการขายเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญในการตรวจสอบเนื่องจากรายได้จากการขายเป็นบัญชีที่มีสาระสำคัญที่สุดในงบกำไรขาดทุนของกลุ่มบริษัท และเป็นตัวชี้วัดหลักในเมื่อผลการดำเนินงานทางธุรกิจซึ่งผู้บริหารและผู้ใช้งบการเงินให้ความสำคัญ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการรับรู้รายได้ในเรื่องการเกิดขึ้นจริงและระยะเวลาในการรับรู้รายได้

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้จากการขายของกลุ่มบริษัทโดยการ

- ประเมินและทดสอบระบบสารสนเทศและระบบการควบคุมภายในที่สำคัญของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้จากการขาย โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสู่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้
- สู่มตัวอย่างเอกสารประกอบรายการขายเพื่อตรวจสอบการรับรู้รายได้จากการขายว่าสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท
- สู่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายที่เกิดขึ้นช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- สอบทานในลดหนึ่งที่กลุ่มบริษัทออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี
- วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้แบบแยกย่อย (Disaggregated data) เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายตลอดรอบระยะเวลาบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีที่ทำผ่านใบสำคัญทั่วไป

ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณการมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของสินค้าคงเหลือตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม ข้อ 5 และ 10 ต้องอาศัยคุณภาพนิじของฝ่ายบริหารค่อนข้างมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งการประมาณการค่าเพื่อการลดลงของ มูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับสินค้าที่ถ้าสมัยหรือเสื่อมสภาพซึ่งขึ้นอยู่กับการวิเคราะห์ในรายละเอียดเกี่ยวกับวาระอายุ ของสินค้า ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าของค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ข้าพเจ้าได้ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการประเมินค่าเพื่อการลดลง ของมูลค่าสินค้าคงเหลือ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสู่ทดสอบการปฏิบัติตาม การควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ประเมินวิธีการและข้อสมมติฐานที่ฝ่ายบริหารใช้ในการ พิจารณาค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือดังนี้

- ทำความเข้าใจเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ รวมถึงสอดคล้องความสมำเสมอ ของการใช้เกณฑ์ดังกล่าว
- วิเคราะห์เบริญเทียบข้อมูลระยะเวลาการถือครองและการเคลื่อนไหวของสินค้าคงเหลือเพื่อบรุณถึงกลุ่มสินค้า ที่มีข้อบ่งชี้ว่ามีการหมุนเวียนของสินค้าที่มากกว่าปกติ
- วิเคราะห์เบริญเทียบในรายละเอียดสำหรับรายการขายภายในวันที่ในงบการเงินเบริญเทียบกับราคานุของ สินค้าคงเหลือแต่ละกลุ่มสินค้าและสู่ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึง งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายในหลัง วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความ เชื่อมั่นในรูปแบบใดๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้น มีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือ ปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเข้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเข้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมคือไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การนับซึ่งสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเข้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเข้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผล ได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งานจากการเงินจากการใช้งานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเข้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเข้าใช้คุณลักษณะและการสังเกตและสังสัยเบื้องต้นของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเข้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนอง ต่อความเสี่ยงเหล่านี้ และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตาม ข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดถูกประสิทธิภาพในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของ การควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือ สถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทใน การดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อมูลป่าวมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้อง ให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อมูลป่าวมีความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงาน ต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการ หรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อ การกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ แต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า



Building a better
working world

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระบวนการต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถถูกมองว่าได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

Sor Conson

รศพ. เดชาคม

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5659

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 27 ถนนพหลโยธิน 2561

บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| หมายเลข | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| สินทรัพย์ | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 7 | 145,864,621 | 159,057,119 | 94,319,896 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 8 | 18,883,075 | 97,806,001 | 18,883,075 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 6, 9 | 79,026,518 | 85,126,477 | 73,681,031 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทฯ | 6 | - | - | 1,800,000 |
| สินค้าคงเหลือ | 10 | 324,829,713 | 403,332,497 | 318,495,594 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 11 | 51,953,574 | 88,733,827 | 48,495,275 |
| | | 620,557,501 | 834,055,921 | 555,674,871 |
| | | | | 733,053,802 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็น | | | | |
| สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย | 12 | 50,432,051 | - | 50,432,051 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 670,989,552 | 834,055,921 | 606,106,922 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนอื่นที่มีการค้าประกัน | 13 | 13,393,744 | 13,374,284 | 13,393,744 |
| เงินลงทุนในบริษัทฯ | 14 | - | - | 70,294,511 |
| เงินลงทุนในบริษัทฯร่วม | 15 | 25,912,007 | 25,949,619 | 100,000 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 16 | 1,844,562,063 | 1,491,005,126 | 1,570,739,498 |
| สิทธิการเช่าที่ดิน | 6, 17 | 6,094,781 | 5,696,125 | - |
| สิทธิการเช่าอาคาร | 18 | 50,788,575 | 62,084,360 | 50,788,575 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 19 | 3,910,061 | 5,516,060 | 4,231,802 |
| ค่าลิขสิทธิ์และค่าแปรหันสีอ่อนล้ำหน้า | | 15,691,331 | 17,179,293 | 15,691,331 |
| เงินค้าประกันการเช่าและเงินมัดจำ | | 98,607,593 | 100,755,353 | 98,607,593 |
| สินทรัพย์ภายนอกที่ได้รับการตัดบัญชี | 29 | 15,341 | 22,754,488 | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 20 | 9,666,149 | 10,505,577 | 9,444,481 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 2,068,641,645 | 1,754,820,285 | 1,833,291,535 |
| รวมสินทรัพย์ | | 2,739,631,197 | 2,588,876,206 | 2,439,398,457 |
| | | | | 2,332,472,934 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 6, 21 | 914,574,917 | 1,023,589,684 | 904,655,017 |
| รายได้รับล่วงหน้าที่ถึงกำหนดรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 22 | 53,643,506 | 46,366,891 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 24 | 279,008,000 | 93,090,000 | 269,008,000 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 326,925 | 317,577 | - |
| สำรองผลประโยชน์ระหว่างพนักงาน | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 25 | 8,597,980 | 8,831,735 | 8,597,980 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 23 | 44,121,280 | 71,867,687 | 35,211,476 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 1,300,272,608 | 1,244,063,574 | 1,217,472,473 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | 1,164,366,313 |
| รายได้รับล่วงหน้าอัตดับัญชี - สุทธิจากส่วนที่รอรับรู้ | | | | |
| เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | 22 | 15,857,151 | 772,220 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| ภายในหนึ่งปี | 24 | 56,750,000 | 318,250,000 | - |
| สำรองผลประโยชน์ระหว่างพนักงาน - สุทธิจากส่วน | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 25 | 63,795,688 | 57,390,656 | 57,969,589 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 29 | 50,817,992 | - | 46,062,301 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 8,346,240 | 7,437,961 | 8,346,240 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 195,567,071 | 383,850,837 | 112,378,130 |
| รวมหนี้สิน | | 1,495,839,679 | 1,627,914,411 | 1,329,850,603 |
| | | | | 1,484,803,303 |

๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซี�ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทอื่น

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| หมายเลข | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| หุ้นสามัญ 391,944,529 หุ้น น้ำดื่มค่าหุ้นละ 1 บาท | 391,944,529 | 391,944,529 | 391,944,529 | 391,944,529 |
| หุ้นที่ออกและชำระแล้ว | | | | |
| หุ้นสามัญ 391,944,418 หุ้น น้ำดื่มค่าหุ้นละ 1 บาท | 391,944,418 | 391,944,418 | 391,944,418 | 391,944,418 |
| หุ้นเกินน้ำดื่มค่าหุ้นสามัญ | 149,420,558 | 149,420,558 | 149,420,558 | 149,420,558 |
| กำไรสะสม | | | | |
| ขั้นต้นแล้ว | | | | |
| สำรองตามกฎหมาย - บริษัทฯ | 27 | 39,194,453 | 39,194,453 | 39,194,453 |
| สำรองตามกฎหมาย - บริษัทย่อย | 27 | 631,994 | - | - |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 145,234,144 | 175,114,248 | 111,524,454 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | 428,873,342 | 127,531,829 | 417,463,971 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | | 1,155,298,909 | 883,205,506 | 123,172,181 |
| ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย | | 88,492,609 | 77,756,289 | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,243,791,518 | 960,961,795 | 847,669,631 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 2,739,631,197 | 2,588,876,206 | 2,332,472,934 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
ครั้งที่.....เมื่อวันที่.....



บริษัท ชีเอ็ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทอื่น
งำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| รายได้ | | | | |
| รายได้จากการขาย | 3,524,028,420 | 4,078,111,569 | 3,518,349,732 | 4,075,360,175 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา | 22 | 173,137,061 | 164,583,753 | - |
| รายได้ด้วยมีแลกเงินปั้นผล | 6, 14, 15 | 1,280,973 | 1,250,482 | 5,552,396 |
| รายได้อื่น | | 70,310,214 | 43,603,104 | 61,974,734 |
| รวมรายได้ | 3,768,756,668 | 4,287,548,908 | 3,585,876,862 | 4,114,170,935 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ต้นทุนขาย | 2,298,547,836 | 2,702,466,290 | 2,292,736,703 | 2,699,730,927 |
| ต้นทุนค่าธรรมเนียมการศึกษา | 131,689,120 | 124,618,919 | - | - |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 842,134,995 | 939,201,628 | 842,003,344 | 939,142,442 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 500,379,839 | 477,829,391 | 468,522,045 | 449,833,187 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 3,772,751,790 | 4,244,116,228 | 3,603,262,092 | 4,088,706,556 |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | | | |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (3,995,122) | 43,432,680 | (17,385,230) | 25,464,379 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 15 | 962,389 | 1,798,610 | - |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (3,032,733) | 45,231,290 | (17,385,230) | 25,464,379 |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | (19,456,593) | (23,772,994) | (14,908,068) | (18,338,630) |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (22,489,326) | 21,458,296 | (32,293,298) | 7,125,749 |
| รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ | 29 | 3,702,227 | (2,110,082) | 3,611,464 |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | (18,787,099) | 19,348,214 | (28,681,834) | 5,038,006 |
| การแบ่งปันกำไรขาดทุน | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | (25,702,076) | 12,365,475 | (28,681,834) | 5,038,006 |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ | 6,914,977 | 6,982,739 | | |
| | (18,787,099) | 19,348,214 | | |
| กำไรต่อหุ้น | 30 | | | |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | (0.07) | 0.03 | (0.07) | 0.01 |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | | | | |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | | 5 |



บริษัท ชีเอ็ดดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| หมายเลข | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | (18,787,099) | 19,348,214 | (28,681,834) | 5,038,006 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น: | | | | |
| รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| ผลขาดทุนจากการวัฒนค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | 8 | (61,496) | (3,074,985) | (61,496) |
| หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้ | 29 | 12,299 | 614,997 | 12,299 |
| รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | | (49,197) | (2,459,988) | (49,197) |
| | | | | (2,095,742) |
| รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ | | | | |
| ประจำนักขย | 25 | (144,236) | (2,861,613) | - |
| กำไรเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ | 26 | 386,810,097 | - | 368,160,788 |
| หัก: ผลกระทบภาษีเงินได้ | 29 | (77,362,019) | 332,186 | (73,632,158) |
| รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | | 309,303,842 | (2,529,427) | 294,528,630 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | | 309,254,645 | (4,989,415) | 294,479,433 |
| | | | | (4,196,002) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 290,467,546 | 14,358,799 | 265,797,599 | 842,004 |

การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

| | | | | |
|---|-------------|------------|-------------|---------|
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 276,012,779 | 7,780,938 | 265,797,599 | 842,004 |
| ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ | | | | 5 |
| ควบคุมของบริษัทฯ | 14,454,767 | 6,577,861 | | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 290,467,546 | 14,358,799 | | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



[Signature]

MEMORANDUM

หมายเหตุประการของนักการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนั้น



5

บริษัท ซี.อี.ดิจิทัล จำกัด (มหาชน) และบริษัทข่าย
และสหราชอาณาจักร จำกัด ผู้ผลิตสื่อสืบ知识 ชั้นนำของประเทศไทย
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 31 ธันวาคม 2560

(ภาษาไทย)

งบการเงินประจำปี

| รายงานงบการเงินประจำปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | | | | | | | |
|---|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|---------------|-----------|
| รายงานงบการเงินประจำปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | | | | | | | |
| รายงานงบการเงินประจำปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | | | | | | | |
| รายการ | | | | | | | | | |
| จำนวนเงินบาท | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 391,944,418 | 149,420,558 | 39,194,453 | 187,765,562 | 2,150,296 | 123,384,854 | 125,553,150 | 893,860,141 | |
| กำไร/ขาดทุนจากการดำเนินการต่อไปนี้ | - | - | - | (2,100,260) | (2,095,742) | - | (2,095,742) | (4,196,002) | 5,038,006 |
| กำไร/ขาดทุนเบ็ดเตล็ดรวมสิ้นทั้งหมด | - | - | - | 2,937,746 | (2,095,742) | - | (2,095,742) | 842,004 | |
| เงินปันผลล้ำย | 33 | - | - | (47,032,514) | - | - | - | (47,032,514) | |
| โอนส่วนเกินทุนจากการตัวถอดเทียบกับกำไรสะสม | 26 | - | - | 267,227 | - | (267,227) | (267,227) | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 391,944,418 | 149,420,558 | 39,194,453 | 143,938,021 | 54,554 | 123,117,627 | 123,172,181 | 847,669,631 | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 | 391,944,418 | 149,420,558 | 39,194,453 | 143,938,021 | 54,554 | 123,117,627 | 123,172,181 | 847,669,631 | |
| ขาดทุนสิ้นทั้งหมด | - | - | (28,681,834) | - | - | - | - | (28,681,834) | |
| กำไร/ขาดทุนเบ็ดเตล็ดรวมสิ้นทั้งหมด | - | - | - | (49,197) | 294,528,630 | 294,479,433 | 294,479,433 | | |
| กำไร/ขาดทุนเบ็ดเตล็ดรวมสิ้นทั้งหมด | - | - | (28,681,834) | (49,197) | 294,528,630 | 294,479,433 | 294,479,433 | 265,797,599 | |
| เงินปันผลล้ำย | 33 | - | - | (3,919,376) | - | - | - | (3,919,376) | |
| โอนส่วนเกินทุนจากการตัวถอดเทียบกับกำไรสะสม | 26 | - | - | 187,643 | - | (187,643) | (187,643) | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 391,944,418 | 149,420,558 | 39,194,453 | 111,524,454 | 5,357 | 417,458,614 | 417,463,971 | 1,109,547,854 | |

หมายเหตุ ประกาศงบการเงินปีงบประมาณส่วนหนึ่งของงบการเงิน



บริษัท ซีอีดีพียูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

ตัวหัวรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี | (22,489,326) | 21,458,296 | (32,293,298) | 7,125,749 |
| รายการปรับนับรายยกต่อไปนี้ | | | | |
| เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 111,639,015 | 120,694,204 | 95,103,026 | 102,974,728 |
| โอนกลับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและประมาณการรับคืนสินค้า | (309,061) | (4,229,747) | (503,738) | (4,308,868) |
| รายการปรับนับรุ่งจากภาระที่ต้องชำระหนี้ | (165,257) | (105,063) | (165,257) | (105,063) |
| ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (โอนกลับบัญชี) | 2,016,201 | (1,234,998) | 2,016,201 | (1,234,998) |
| ค่าใช้จ่ายจากสินค้าสูญหาย | 6,345,056 | 11,088,101 | 6,345,056 | 11,088,101 |
| ค่าใช้จ่ายจากการสำรองสินค้าสูญหาย เสื่อมสภาพและ เคลื่อนไหวชา | 7,976,340 | 2,343,258 | 7,969,504 | 2,343,258 |
| ค่าใช้จ่ายจากการบริจาคสินค้าและอุปกรณ์ | 11,114,706 | 8,804,732 | 11,114,706 | 8,804,732 |
| สำรองผลประโยชน์ระหว่างพนักงาน | 16,068,935 | 19,707,103 | 16,044,555 | 18,172,599 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทที่ร่วม | (962,389) | (1,798,610) | - | - |
| กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว | (1,344,726) | (4,640,072) | (1,344,726) | (4,230,315) |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน | - | - | - | 10,955 |
| ขาดทุนจากการทำลายสินค้า | 23,211,861 | 10,023,668 | 23,211,861 | 10,023,668 |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์ | 3,037,650 | 4,272,706 | 2,595,613 | 4,052,016 |
| สิทธิการเข้าที่ดินและอาคารตัดจ่าย | 11,577,621 | 11,563,036 | 11,295,785 | 11,227,437 |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสิทธิการเข้าที่ดิน | 2,818,168 | - | - | - |
| รายการปรับนับรุ่งบัญชีเข้าหนี้คุ้มคงที่ไม่ใช้สิทธิ | (6,394,400) | - | (6,394,400) | - |
| รายการปรับนับรุ่งบัญชีเข้าหนี้ค้างนาน | (1,191,560) | (3,573,313) | (1,191,560) | (3,573,313) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 19,456,593 | 23,772,994 | 14,908,068 | 18,338,630 |
| รายได้ดอกเบี้ย | (1,280,973) | (1,250,482) | (983,396) | (925,292) |
| รายได้เงินปันผล | - | - | (4,569,000) | (1,500,000) |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน | 181,124,454 | 216,895,813 | 143,159,000 | 178,284,024 |

๕

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ชีเอ็คยูเคชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | | | |
| สุกหนี้การค้าและสุกหนี้อื่น | 13,468,225 | (10,372,202) | 14,404,970 | (9,748,401) |
| สินค้าคงเหลือ | 29,854,821 | (67,079,276) | 30,080,950 | (63,609,994) |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 1,196,161 | (1,267,708) | 2,325,762 | (1,105,569) |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหนังสือ | 37,400,000 | (37,400,000) | 37,400,000 | (37,400,000) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (5,898,571) | (8,996,411) | (5,837,285) | (8,920,185) |
| ค่าลิขสิทธิ์และค่าเปลี่ยนผ่าน | 1,487,962 | (913,221) | 1,487,962 | (913,221) |
| เงินค้าประกันการเช่าและเงินมัดจำ | 2,147,760 | (397,030) | 2,147,760 | (397,030) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 839,428 | (3,624,485) | 957,378 | (3,597,020) |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | (109,278,803) | 50,598,864 | (110,023,229) | 48,806,864 |
| รายได้รับค่าว่างหน้ารอตัดบัญชี | 22,361,546 | 1,645,999 | - | - |
| จ่ายผลประโยชน์ระหว่างพนักงาน | (10,041,893) | (3,472,000) | (9,319,290) | (3,472,000) |
| เงินรับล่วงหน้าค่าหนังสือ | (43,295,275) | 44,225,829 | (43,295,275) | 44,225,829 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 7,134,828 | 5,667,571 | 267,154 | 5,372,991 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 908,279 | (690,521) | 908,279 | (690,521) |
| เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | 129,408,922 | 184,821,222 | 64,664,136 | 146,835,767 |
| รับคืนเงินภาษี | 5,992,159 | - | 5,992,159 | - |
| จ่ายดอกเบี้ย | (19,438,235) | (23,794,511) | (14,889,710) | (18,360,147) |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (9,013,286) | (4,149,730) | (8,809,372) | (4,149,730) |
| เงินสดสุทธิจากการดำเนินงาน | 106,949,560 | 156,876,981 | 46,957,213 | 124,325,890 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | |
| เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนอื่นที่มีการค้าประภันเพิ่มขึ้น | (19,460) | (19,513) | (19,460) | (19,513) |
| เงินลงทุนชั่วคราวลดลง | 80,206,156 | 93,060,660 | 55,206,156 | 85,992,507 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย (เพิ่มขึ้น) ลดลง | - | - | 1,200,000 | (3,000,000) |
| เงินปันผลรับ | 1,000,000 | 1,500,000 | 4,569,000 | 1,500,000 |
| ดอกเบี้ยรับ | 1,409,809 | 1,208,441 | 996,912 | 879,110 |
| เงินสดรับจากเงินมัดจำรับล่วงหน้า | 16,000,000 | - | 16,000,000 | - |
| เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์ | 375,137 | 1,722,839 | 363,236 | 1,709,840 |
| เงินสดจ่ายเบี้ยที่ดินและอุปกรณ์ | (132,389,937) | (81,274,813) | (55,833,948) | (76,175,025) |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (5,280) | (166,434) | (5,280) | (166,434) |
| เงินสดจ่ายค่าสิทธิการเช่า | (3,498,660) | (10,020,000) | - | (10,020,000) |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน | (36,922,235) | 6,011,180 | 22,476,616 | 700,485 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



๕

บริษัท ซี�ดยูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทอื่นๆ

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|---------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดทำเงิน | | | | |
| เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | (100,000,000) | (100,000,000) | (100,000,000) | (100,000,000) |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น | 100,000,000 | 100,000,000 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว | 10,550,000 | - | - | - |
| เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว | (86,132,000) | (88,470,000) | (64,112,000) | (71,520,000) |
| ภาษีเงินปันผล | (7,637,823) | (47,032,514) | (3,919,376) | (47,032,514) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดทำเงิน | (83,219,823) | (135,502,514) | (68,031,376) | (118,552,514) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | (13,192,498) | 27,385,647 | 1,402,453 | 6,473,861 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | 159,057,119 | 131,671,472 | 92,917,443 | 86,443,582 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 7) | 145,864,621 | 159,057,119 | 94,319,896 | 92,917,443 |

๕

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่มิใช้เงินสด

รับรู้รายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับนิยามค่า

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายในส่วนของผู้ถือหุ้น (61,496) (3,074,985) (61,496) (2,619,678)

ซื้อสินทรัพย์ดาวโตรอยยังไม่ได้จ่ายชำระ 245,678 4,151,046 82,405 4,262,799

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

386,810,097 - 368,160,788 -

ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก

คณิตศาสตร์ประกันภัย (144,236) (2,861,613) - (2,432,445)

โอนที่ดินและอาคารเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย 50,432,051 - 50,432,051 -

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ซีเอ็ดดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซีเอ็ดดูเคชั่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯ จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2536 ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯ อよู่ที่ 1858/87-90 ถนนบางนา-ตราด แขวงบางนา เขตบางนา กรุงเทพมหานคร โดยมีศูนย์กระจายสินค้าตั้งอยู่เลขที่ 118 หมู่ 1 ตำบลครีมะจรเข้ใหญ่ อำเภอบางเสาธง จังหวัดสมุทรปราการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยประกอบกิจการ ในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. ธุรกิจร้านหนังสือ โดยเป็นผู้ดำเนินงานร้านซีเอ็ดบุ๊คเซ็นเตอร์และเครือข่าย ซึ่งได้แก่ ร้านเครือข่ายซีเอ็ดบุ๊คเซ็นเตอร์และศูนย์หนังสืออมหาวิทยาลัยหลายแห่งที่บริษัทฯ เป็นผู้บริหารเองทั้งในกรุงเทพฯและต่างจังหวัด
 2. ธุรกิจรับจัดจำหน่ายหนังสือ โดยจัดจำหน่ายให้กับหนังสือที่บริษัทฯ พลิตองและสำนักพิมพ์อื่น เพื่อจำหน่ายให้กับร้านหนังสือทั่วไป รวมทั้งช่องทางการขายอื่นๆ
 3. ธุรกิจสำนักพิมพ์ โดยผลิตหนังสือ วารสารเชิงวิชาการและสาระความรู้ รับจ้างโฆษณาเพื่อจัดพิมพ์ลงในวารสารรายเดือนที่บริษัทฯ พลิตชนและรับจ้างพิมพ์หนังสือ
 4. ศูนย์การเรียนรู้ SE-ED Learning Center มีรูปแบบในการดำเนินธุรกิจคือ การเป็นโรงเรียนสอนเสริมและศูนย์การเรียนรู้ และกิจกรรมพัฒนาศักยภาพและอัจฉริยภาพของเยาวชน ด้วยการพัฒนาหลักสูตรเสริมการเรียนรู้ที่มีความจำเป็นต่อการพัฒนาศักยภาพ อันได้แก่ วิชาคณิตศาสตร์ และวิชาภาษาอังกฤษ
 5. โรงเรียนเพลินพัฒนา เป็นสถาบันการศึกษาเอกชนซึ่งเปิดสอนในระดับเตรียมอนุบาลถึงมัธยมศึกษาปีที่ 6
 6. บริษัท เบสแล็บ จำกัด (บริษัทย่อย) ประกอบธุรกิจให้คำปรึกษา การจัดหา จำหน่ายเกียวกับซอฟต์แวร์ และให้คำปรึกษา จำหน่ายเกียวกับฮาร์ดแวร์
2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

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



งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

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

| ชื่อบริษัท | ลักษณะธุรกิจ | ประเทศ | จัดตั้งขึ้นใน | | อัตราเรียกค่า | |
|-----------------------------------|------------------------|--------|---------------|-------|---------------|--|
| | | | ของการถือหุ้น | | | |
| | | | 2560 | 2559 | | |
| | | | | | ร้อยละ | |
| บริษัท ซีเอ็ด บุ๊คเซ็นเตอร์ จำกัด | ที่ปรึกษาทางธุรกิจ | ไทย | 99.99 | 99.99 | | |
| บริษัท เพลินพัฒนา จำกัด | ธุรกิจโรงเรียนเอกชน | ไทย | 48.97 | 48.97 | | |
| บริษัท เบสแล็บ จำกัด | ที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยี | ไทย | 60.00 | 60.00 | | |

ข) บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯ มีสิทธิได้รับ หรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการ กิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

ก) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของ บริษัทฯ

ข) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้างระหว่างกันที่มีสาระสำคัญ ได้ถูกตัดออกจาก งบการเงินรวมนี้แล้ว

ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของ บริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือ ขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมตาม วิธีราคาทุน



3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีบัญชี

ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินและการตีความ มาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มี เนื้อหาเท่าเทียมกับมาตราฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุง ถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตราฐาน การนำ มาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบ การเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีบัญชี สถาบันฯ ได้ประกาศใช้มาตราฐานการรายงานทางการเงินและการ ตีความมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผล บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐาน การรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับ มาตราฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเชื่อว่า มาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มี ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. นายบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของ ความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้า โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว ยกเว้นรายได้จากการ ฝากขายจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับรายงานการขายหรือได้รับชำระค่าสินค้าแล้วแต่เหตุการณ์ใด จะเกิดขึ้นก่อน

ข) รายได้จากการโழຍภารรับรู้เมื่อให้บริการลงโழຍณາแล้ว โดยพิจารณาดึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค) รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาดึงขั้นความสำเร็จของงานบริการ

ง) รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้า รับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนเมื่อสิทธิ์การเป็นนักเรียนเกิดขึ้น

จ) รายได้ค่าบำรุงการศึกษา รับรู้เป็นรายได้ตามรอบระยะเวลาการศึกษานั้นๆ



- ก) ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- ข) เงินปันผลรับถือเป็นรายได้มีอยู่ที่มีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 เงินสดและรายการเที่ยบท่าเงินสด

เงินสดและรายการเที่ยบท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้นำและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น/ค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญและค่าเพื่อการรับคืนสินค้า

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงมูลค่าตามจำนวนนमูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ และบริษัทบ่ออยบันทึกค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

ค่าเพื่อรับคืนสินค้าจำนวนจากอัตราเร้อยละของการรับคืนถ้วนเฉลี่ยทั้งปีของลูกหนี้ ณ วันสิ้นงวดบัญชี

4.4 สินค้าคงเหลือ/ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมสภาพและเคลื่อนไหวช้าและค่าเพื่อสินค้าสูญหาย

สินค้าสำเร็จรูปแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคายอดขายต่อตัวกับราคากลางๆ ของตลาดทุน ในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการผลิตด้วยงานระหว่างทำแสดงมูลค่าตามราคากลางๆ ของตลาดทุนมาตรฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคายอดขายต่อตัวกับราคากลางๆ ของตลาดทุนมาตรฐานมาตราฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคายอดขายต่อตัวกับราคากลางๆ ของตลาดทุนมาตรฐานมาตราฐาน (ซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง)

วัตถุประสงค์แสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคายอดขายต่อตัวกับราคากลางๆ ของตลาดทุน ในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมสภาพและเคลื่อนไหวช้า ประมาณการสัดส่วนร้อยละจากอัตราการหมุนของสินค้า ประกอบกับการพิจารณาของบรรณาธิการหนังสือ

ค่าเพื่อสินค้าสูญหายคำนวนจากอัตราเร้อยละ 0.30 ของยอดขายในแต่ละสาขา ซึ่งบริษัทฯ จะกลับรายการค่าเพื่อดังกล่าว เมื่อมีการตรวจสอบสินค้าคงเหลือและบันทึกผลขาดทุนจากสินค้าที่สูญหายจริงของสาขาจากผลการตรวจสอบ

4.5 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่าบุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกเป็นรายการต่างหากในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกໄไป
- ข) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย



ค) เงินลงทุนในบริษัทบ่ออย และบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี)

มูลค่าด้วยติดธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน

บริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยต่อวันสำหรับในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินและอาคารพร้อมส่วนปรับปรุงแสดงมูลค่าตามราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่หักค่าเสื่อมราคางวดละ

และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)
บริษัทฯ และบริษัทบ่ออย บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินและอาคารในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา
หลังจากนั้นบริษัทฯ และบริษัทบ่ออย จัดให้มีการประเมินราคาก่อสร้างที่ดินและอาคารโดยผู้ประเมินราคาก่อสร้าง
และบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่ ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทบ่ออย จัดให้มีการประเมินราคาก่อสร้าง
สินทรัพย์ดังกล่าวทุก 5 ปีเพื่อมิให้ราคามาตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงานแต่ก่อต่างหาก
มูลค่าด้วยติดธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาก่อสร้างหักค่าเสื่อมราคางวดละ

และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)
บริษัทฯ และบริษัทบ่ออย บันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่ไปนี้

- บริษัทฯ และบริษัทบ่ออย บันทึกราคาก่อสร้างบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้จำนวนจะสมในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่”
ในส่วนของผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาก่อสร้างและบริษัทฯ และบริษัทบ่ออยได้รับรู้ราคาก่อสร้างในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาก่อสร้างนี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลงซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปกต่อนแล้ว
- บริษัทฯ และบริษัทบ่ออยรับรู้ราคาก่อสร้างบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่เพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่” อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาก่อสร้างจะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาก่อสร้างที่ต้องใหม่”



ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์สำนักงานจากราคาทุนหรือราคากลางที่ตีใหม่ของสินทรัพย์โดยวิธี
เส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

| | | |
|---------------------------------------|---------|----|
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | 10 - 50 | ปี |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 5 - 50 | ปี |
| ค่าตกแต่งอาคาร | 5 - 6 | ปี |
| เครื่องใช้สำนักงานและเครื่องปรับอากาศ | 5 - 10 | ปี |
| yanpathan | 5 - 10 | ปี |

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้าง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือ
คาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการ
ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และ
บริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคากลางที่ตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม
(ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบ
ตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์
ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลา
การตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย
ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

| <u>อายุการให้ประโยชน์</u> | |
|--------------------------------|----------------------------------|
| คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ | 5 - 10 ปี |
| ค่าลิขสิทธิ์และค่าเปลี่ยนเสื้อ | ตัดจ่ายตามประมาณหนังสือที่ขายได้ |

4.8 สิทธิการเช่าที่ดินและอาคารและค่าตัดจำหน่าย

สิทธิการเช่าที่ดินและอาคารแสดงตามราคากลางที่ตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม
(ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าที่ดินและอาคารคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุ
ของสัญญาเช่า

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน



4.9 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุม ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฟากทุนด้วยมูลค่าบุตรธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.11 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสื้นรอบระยะเวลาของรายการ

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน



4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสื้นรอบระยะเวลาการรายงาน บริษัทฯ และบริษัทบ่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯ และบริษัทบ่อยหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทบ่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคายอดสูงกว่า

บริษัทฯ และบริษัทบ่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ยกเว้น ในกรณีที่ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ซึ่งใช้วิธีการตีราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่เกิน ไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ สินทรัพย์ที่รับรู้ในวงกอก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯ และบริษัทบ่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่า จะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในวงกอก่อนก็ต่อเมื่อมี การเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า ต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า ของสินทรัพย์ในวงกอก่อนๆ บริษัทฯ และบริษัทบ่อยจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของ สินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่สินทรัพย์นั้นแสดงด้วยราคากลับที่ตีใหม่ การกลับรายการส่วนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม

4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ และบริษัทบ่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อเกิดรายการ



ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและผลประโยชน์ระหว่างห้ามห้าม

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯและพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ได้แยกออกจาก สินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี ที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระหว่างห้ามห้าม

บริษัทฯและบริษัทฯอยู่มีการสำหรับเงินทดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่้ออกจากงานตาม กฎหมายแรงงาน และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆซึ่งบริษัทฯและบริษัทฯอยู่ถือว่า เงินทดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน นอกเหนือนั้น บริษัทฯ จัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระหว่างห้ามห้าม ได้แก่ โครงการเงินรางวัลการปฏิบัติงาน ครบกำหนดระยะเวลา

บริษัทฯและบริษัทฯอยู่คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและ โครงการผลประโยชน์ระหว่างห้ามห้ามของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระทำการประมาณการะผูกพันดังกล่าวตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและ ผลประโยชน์ระหว่างห้ามห้ามของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

4.14 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทฯอยู่จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อการะผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากการ เหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯและบริษัทฯอยู่จะ เสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยการะผูกพันนั้น และบริษัทฯและบริษัทฯอยู่สามารถ ประมาณมูลค่าการะผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทฯอยู่บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะนำไปกับหน่วยงานขัดเก็บ ภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร



ภายใต้การตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภายใต้การตัดบัญชีของผลแต่ก่อต่างชั้วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา的工作กับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา的工作

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภายใต้การตัดบัญชีของผลแต่ก่อต่างชั้วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีสำหรับผลแต่ก่อต่างชั้วคราวที่ใช้หักภาษีรวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นับบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแต่ก่อต่างชั้วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา的工作 และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภายใต้การตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.16 การวัดมูลค่าอยู่ติดรวม

มูลค่าอยู่ติดรวม หมายถึง ราคากลางที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคากลางที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่าอยู่ติดรวมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่าอยู่ติดรวม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าอยู่ติดรวมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่าอยู่ติดรวมนั้นให้มากที่สุด



ดำเนินการที่ใช้วัสดุค่าอยุติธรรมที่ใช้วัสดุค่าและเปิดเผยค่าอยุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดค่าอยุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสื้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทบัญชีจะประเมินความจำเป็นในการ โอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่าอยุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดค่าอยุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้คุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้คุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวที่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้คุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

การรวมงบการเงินของบริษัทบัญชีที่บริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นน้อยกว่ากึ่งหนึ่ง

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ทราบว่าบริษัทฯ มีอำนาจควบคุมในบริษัท เพลินพัฒนา จำกัด ถึงแม้ว่าบริษัทฯ จะถือหุ้นและมีสิทธิออกเสียงในบริษัทดังกล่าวในสัดส่วนร้อยละ 48.97 ซึ่งเป็นสัดส่วนที่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ทั้งนี้ เนื่องจากบริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้นที่มีเสียงส่วนใหญ่และสามารถสั่งการกิจกรรมที่สำคัญของบริษัทดังกล่าวได้ อีกทั้งผู้ถือหุ้นรายอื่นเป็นผู้ถือหุ้นรายย่อยๆ เท่านั้น ดังนั้น บริษัท เพลินพัฒนา จำกัด จึงถือเป็นบริษัทบัญชีของกลุ่มกิจการและต้องนำรวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจควบคุมในกิจการดังกล่าว

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสภาพเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนี้



ค่าเพื่อการปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการคำนวนมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของสินค้าคงเหลือ (มูลค่าสุทธิจากค่าเพื่อสินค้ารับคืน ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมสภาพและเคลื่อนไหวช้า และค่าเพื่อสินค้าสูญหาย) ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุณลักษณะในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือแต่ละประเภท โดยคำนึงถึงประสบการณ์การรับคืนสินค้าในอดีต อัตราการหมุนของสินค้าคงเหลือ การพิจารณาของบรรณาธิการหนังสือ และประสบการณ์สินค้าหายในอดีต

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหาร ได้ใช้คุณลักษณะในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่า บริษัทฯ และบริษัทเช่าอยู่ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวนค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

บริษัทฯ และบริษัทเช่าอย่างแสดงมูลค่าของที่ดินและอาคารด้วยราคาก่อสร้างที่ต้องจ่ายในแต่ละช่วงเวลา โดยผู้ประเมินราคาก่อสร้าง โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาก่อสร้างที่ดินและวิธีต้นทุนเปลี่ยนแทนสำหรับสินทรัพย์ประเภทอาคาร ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุ 16

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบถามการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุณลักษณะที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทเช่าอย่างรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา



ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน และตามโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อมูลตัวฐานต่างๆในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราณรณะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่คณะกรรมการระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อย และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | นโยบาย การกำหนดราคา | |
|--|--------------|--------|----------------------|--------|------------------------|--|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | | |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย | | | | | | |
| (ตัดออกจากการเงินรวมแล้ว) | | | | | | |
| ขายสินค้า | - | - | 608 | 653 | ราคาน้ำดื่ม | |
| ค่าบริการจ่าย | - | - | 2,133 | 3,542 | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน | |
| คอกเนื้อรับ | - | - | 213 | 114 | ร้อยละ MOR ต่อปี | |
| ค่าบริการรับ | - | - | 175 | 168 | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน | |
| เงินปันผลรับ | - | - | 3,569 | - | ตามที่ประกาศจ่าย | |
| รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม | | | | | | |
| เงินปันผลรับ | - | - | 1,000 | 1,500 | ตามที่ประกาศจ่าย | |
| รายการธุรกิจกับผู้ถือหุ้น กรรมการบริษัทย่อย | | | | | | |
| ค่าเช่าที่ดิน | 1,006 | 1,211 | - | - | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน | |
| สิทธิการเช่าที่ดิน | 282 | 336 | - | - | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน | |
| คอกเนื้อย่าง | 47 | 30 | - | - | ร้อยละ 5 - 6 ต่อปี | |
| รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | | |
| ซื้อสินค้า | 1,981 | 622 | 1,981 | 622 | ราคาน้ำดื่ม | |
| ขายสินค้า | 224 | 28,394 | 224 | 28,394 | ราคาน้ำดื่ม | |



บอคคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทบ่ออย และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|--------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทบ่ออย | | | | |
| บริษัทบ่ออย | - | - | 1,800 | 3,000 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | | | | |
| บริษัทบ่ออย | - | - | 33 | 46 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | | | | |
| บริษัทบ่ออย | - | - | 436 | - |
| สิทธิการเข้าที่ดิน | | | | |
| ผู้ถือหุ้น/กรรมการบริษัทบ่ออย | 6,095 | 5,696 | - | - |
| อุดหนุนการค้า (หมายเหตุ 9) | | | | |
| บริษัทบ่ออย | - | - | 6 | - |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมการร่วมกัน) | 8,396 | 13,432 | 8,396 | 13,432 |
| รวม | 8,396 | 13,432 | 8,402 | 13,432 |
| เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 21) | | | | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้น | 1,141 | 2,234 | 1,141 | 2,234 |
| รวม | 1,141 | 2,234 | 1,141 | 2,234 |

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทบ่ออยเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้น กำหนดชำระคืนไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเงินทุนในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ของบริษัทบ่ออย คิดดอกเบี้ยในอัตรา MOR ต่อปี ของอัตราดอกเบี้ยสินเชื่อของธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ และบริษัทบ่ออยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------|--------------|-------|----------------------|-------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | | | | |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 23.17 | 25.43 | 20.55 | 22.28 |
| รวม | | | | |
| รวม | 0.64 | 0.77 | 0.44 | 0.46 |
| | 23.81 | 26.20 | 20.99 | 22.74 |



7. เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------------|--------------|---------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| เงินสด | 19,050 | 24,171 | 18,852 | 23,974 |
| เงินฝากธนาคารที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน | 126,815 | 134,886 | 75,468 | 68,943 |
| รวม | 145,865 | 159,057 | 94,320 | 92,917 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.10 ต่อปี (2559: ร้อยละ 0.10 ต่อปี)

8. เงินลงทุนชั่วคราว

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|--------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| เงินลงทุนในกองทุนเปิด - ราคาทุน | 18,876 | 72,738 | 18,876 | 72,738 |
| บวก: กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน | 7 | 68 | 7 | 68 |
| เงินลงทุนในกองทุนเปิด | | | | |
| - มูลค่าสุทธิธรรม | 18,883 | 72,806 | 18,883 | 72,806 |
| เงินฝากประจำ 3 เดือน | - | 25,000 | - | - |
| รวมเงินลงทุนชั่วคราว | 18,883 | 97,806 | 18,883 | 72,806 |



9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| อายุหนึ่งปีคงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 8,396 | 13,432 | 8,402 | 13,432 |
| รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| - สุทธิ | 8,396 | 13,432 | 8,402 | 13,432 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| อายุหนึ่งปีคงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 48,050 | 43,333 | 47,158 | 43,261 |
| คงชำระ | | | | |
| ไม่เกิน 6 เดือน | 16,152 | 26,857 | 12,643 | 23,048 |
| 6 - 12 เดือน | 2,863 | 5,385 | 1,969 | 4,729 |
| มากกว่า 12 เดือน | 4,226 | 3,985 | 3,372 | 3,193 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 71,291 | 79,560 | 65,142 | 74,231 |
| หัก: ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (8,834) | (8,017) | (7,532) | (6,910) |
| ค่าเพื่อรับคืนสินค้า | (3,200) | (4,326) | (3,200) | (4,326) |
| รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - | 59,257 | 67,217 | 54,410 | 62,995 |
| สุทธิ | | | | |
| ลูกหนี้อื่น | | | | |
| เงินทรัพย์จ่าย | 877 | 839 | 709 | 803 |
| อื่นๆ | 10,497 | 3,638 | 10,160 | 3,293 |
| รวมลูกหนี้อื่น | 11,374 | 4,477 | 10,869 | 4,096 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ | 79,027 | 85,126 | 73,681 | 80,523 |



10. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

| | รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ | | | | | | สินค้าคงเหลือ - สุทธิ |
|-----------------|--|---------|----------------------------|-----------|---------|---------|-----------------------|
| | ราคาทุน | | เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ | | 2560 | | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 |
| วัตถุคง | 2,677 | 4,628 | - | - | 2,677 | 4,628 | |
| งานระหว่างทำ | 13,175 | 10,979 | (292) | (292) | 12,883 | 10,687 | |
| สินค้าสำเร็จรูป | 525,323 | 596,094 | (216,053) | (208,077) | 309,270 | 388,017 | |
| รวม | 541,175 | 611,701 | (216,345) | (208,369) | 324,830 | 403,332 | |

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ | | | | | | สินค้าคงเหลือ-สุทธิ |
|-----------------|--|---------|----------------------------|-----------|---------|---------|---------------------|
| | ราคาทุน | | เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ | | 2560 | | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 |
| วัตถุคง | 2,677 | 4,628 | - | - | 2,677 | 4,628 | |
| งานระหว่างทำ | 8,378 | 7,063 | (292) | (292) | 8,086 | 6,771 | |
| สินค้าสำเร็จรูป | 523,678 | 593,796 | (215,946) | (207,977) | 307,732 | 385,819 | |
| รวม | 534,733 | 605,487 | (216,238) | (208,269) | 318,495 | 397,218 | |

ในระหว่างปีงบประมาณ บริษัทฯ และบริษัทที่อยู่บันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นจำนวน 22 ล้านบาท (2559: 10 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 22 ล้านบาท 2559: 10 ล้านบาท) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร และมีการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นจำนวน 14 ล้านบาท (2559: 8 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ 14 ล้านบาท 2559: 8 ล้านบาท) โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี



11. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|--------------|--------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 17,134 | 17,647 | 16,317 | 17,025 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 14,744 | 15,941 | 12,373 | 14,699 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหนังสือ | - | 37,400 | - | 37,400 |
| อื่นๆ | 20,075 | 17,746 | 19,805 | 17,466 |
| รวม | 51,953 | 88,734 | 48,495 | 86,590 |

12. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|------------------------|-----------------------------------|---------|---------|
| | ที่ดิน | อาคาร | รวม |
| ราคารถตีใหม่ | 42,000 | 12,354 | 54,354 |
| หัก: ค่าเดือนรากาสะสม | - | (3,922) | (3,922) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 42,000 | 8,432 | 50,432 |

การระหว่างยอดค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/ |
|--|----------------------|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | - |
| หัก: โอนจากที่ดินและอาคาร | 50,432 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 50,432 |

เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2560 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาจะซื้อขายกับบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ("ผู้จะซื้อ") เพื่อจะขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างในราคา 60 ล้านบาท และบริษัทฯ ได้รับเงินมัดจำการขายที่ดิน พร้อมสิ่งปลูกสร้างจากผู้จะซื้อภายใต้สัญญาดังกล่าวจำนวน 16 ล้านบาท



13. เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนอื่นที่มีภาระค้ำประกัน

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) |
|----------------------------|-----------------------------------|--------|--------------------------------|
| | 2560 | 2559 | |
| เงินฝากประจำ 12 เดือน | 8,000 | 8,000 | 0.80 |
| พันธบัตรออมทรัพย์อายุ 7 ปี | 5,394 | 5,374 | 3.625 |
| รวม | 13,394 | 13,374 | |

บริษัทฯ ได้นำเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนดังกล่าวไปค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า การเข้าพื้นที่และตัวแทนจำหน่ายหนังสือตามที่กล่าวในหมายเหตุ 34.2

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

14.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

| ชื่อบริษัท | ทุนที่ออก | | | | ค่าต่อการต้องค่า | | | | บุคลาคามนบัญชีตาม | | (หน่วย: พันบาท) | |
|------------------------------------|-------------|---------|------------------|--------|------------------|----------|--------------|----------|-------------------|---------------------|-----------------|------|
| | และชำระแล้ว | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | ของเงินลงทุน | | วิธีคิด - สูตร | เงินปันผลที่บริษัทฯ | รับระหว่างปี | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัท ชีเอ็ล บีเคเซ็นเตอร์ | | | | | | | | | | | | |
| จำกัด | 1,000 | 1,000 | 99.99 | 99.99 | 1,000 | 1,000 | (187) | (187) | 813 | 813 | - | - |
| บริษัท เบสเท็บ จำกัด | 250 | 250 | 60.00 | 60.00 | 150 | 150 | - | - | 150 | 150 | - | - |
| บริษัท เพลินพัฒนา จำกัด | 151,850 | 169,476 | 48.97 | 48.97 | 83,000 | 83,000 | (13,668) | (13,668) | 69,332 | 69,332 | 3,569 | - |
| | | | 84,150 | 84,150 | (13,855) | (13,855) | 70,295 | 70,295 | | | 3,569 | - |

14.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

| บริษัท | สัดส่วนที่ถือโดยส่วนได้เสีย | | | | กำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้เสีย | | | | เงินปันผลจำนวนที่ได้รับ | | | |
|-------------------------|-----------------------------|-------|--------------------------|----------|------------------------------|------|-----------|------|-------------------------|-------------------------|-------------|------|
| | ที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ | | ที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | ที่ได้รับ | | บริษัทฯ | ในบริษัทย่อยในระหว่างปี | ในระหว่างปี | |
| | 2560 | 2559 | (ร้อยละ) | (ร้อยละ) | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัท เพลินพัฒนา จำกัด | 51.03 | 51.03 | 87.9 | 76.8 | 14.5 | 6.6 | 3.7 | - | | | | |

14.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน



สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท เพลินพัฒนา จำกัด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

| | 2560 | 2559 |
|-----------------------|-------|-------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 55.6 | 97.6 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 280.3 | 201.5 |
| หนี้สินหมุนเวียน | 75.1 | 78.2 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 83.0 | 64.7 |

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท เพลินพัฒนา จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

| | 2560 | 2559 |
|--------------------------|-------|-------|
| รายได้ | 185.1 | 175.2 |
| กำไร | 14.1 | 12.9 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จอื่น | 14.8 | (0.8) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จรวม | 28.9 | 12.1 |

สรุปรายการกระแสเงินสด

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท เพลินพัฒนา จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

| | 2560 | 2559 |
|--|--------|--------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | 53.5 | 34.7 |
| กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน | (51.4) | 3.3 |
| กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมขัดหาเงิน | (18.8) | (16.9) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | (16.7) | 21.1 |



ในระหว่างปี มีการเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังนี้

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2560 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัท เพลินพัฒนา จำกัด ซึ่งเป็นบริษัท ย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 48.97 มีมติอนุมัติให้ลดทุนจากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 169,475,500 บาท (หุ้นสามัญ 16,947,550 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ จำนวน 151,850,048 บาท (หุ้นสามัญ 16,947,550 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 8.96 บาท) เพื่อเป็นการลด ขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย บริษัทดังกล่าวจดทะเบียนการลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 อย่างไรก็ตาม การลดทุนของบริษัทย่อยไม่มีผลทำให้สัดส่วนในการถือหุ้นของ บริษัทฯเปลี่ยนแปลง

15. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

15.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | ลักษณะธุรกิจ | ในประเทศไทย | งบการเงินรวม | | | | มูลค่าตามบัญชี | |
|----------------------------|--|-------------|------------------|------------------|---------|------|--------------------|--------|
| | | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | ตามวิธีส่วนได้เสีย | |
| | | | 2560 (ร้อยละ) | 2559 (ร้อยละ) | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัท เอ็น แอนด์ อี จำกัด | สำนักพิมพ์ผู้ผลิต วารสารเทคโนโลยีและคู่มือวิศวกร | ไทย | 25 | 25 | 100 | 100 | 25,912 | 25,950 |
| | | | | | 100 | 100 | 25,912 | 25,950 |

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | ลักษณะธุรกิจ | ในประเทศไทย | งบการเงินแยกตามกิจการ | | | | มูลค่าตามบัญชี | |
|----------------------------|--|-------------|-----------------------|------------------|---------|------|-----------------------|------|
| | | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | ตามวิธีรากทุน - สุทธิ | |
| | | | 2560 (ร้อยละ) | 2559 (ร้อยละ) | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| บริษัท เอ็น แอนด์ อี จำกัด | สำนักพิมพ์ผู้ผลิตวารสาร เทคโนโลยีและคู่มือวิศวกร | ไทย | 25 | 25 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| | | | | | 100 | 100 | 100 | 100 |



15.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|---|-------------------------------------|----------------------|-------|
| | ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน ในบริษัทร่วมในระหว่างปี | เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี | 2560 | 2559 |
| บริษัท เอ็ม แอนด์ อี จำกัด | 962 | 1,799 | 1,000 | 1,500 |
| | 962 | 1,799 | 1,000 | 1,500 |

15.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทร่วม โดยสรุป มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| บริษัท | ทุนเรียกชำระ ณ วันที่ | | สินทรัพย์รวม ณ วันที่ | | หนี้สินรวม ณ วันที่ | | รายได้รวมสำหรับปี | | กำไรสำหรับปี | |
|----------------------------|--------------------------|------|--------------------------|------|------------------------|------|-------------------|------|--------------|------|
| | 31 ธันวาคม | 2559 | 31 ธันวาคม | 2558 | 31 ธันวาคม | 2559 | 31 ธันวาคม | 2558 | 31 ธันวาคม | 2559 |
| บริษัท เอ็ม แอนด์ อี จำกัด | 0.4 | 0.4 | 101.1 | 99.2 | 3.8 | 3.8 | 15.4 | 19.9 | 3.8 | 7.2 |

จำกัด



16. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

| รายการ / รายการที่ต้องใหม่ | สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคารีทิ้งใหม่ | | | | | | | สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคากลุ่ม | | |
|---|--|----------------------|----------|-----------|---------------------|--------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|-----|
| | ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน | อาคารและส่วนปรับปรุง | | ที่ดิน | อาคารและค่าก่อสร้าง | | เครื่องใช้สำนักงาน | บ้านพักนัก | งานระหว่างก่อสร้าง | รวม |
| | | ที่ดิน | อาคาร | | ค่าก่อสร้าง | อพาร์ทเม้นท์ | | | | |
| ราคากลุ่ม / รายการที่ต้องใหม่ | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 509,948 | 262,628 | 43,495 | 856,368 | 898,990 | 47,272 | 670 | 2,619,371 | | |
| ซื้อเพิ่ม | - | 450 | - | 10,260 | 42,883 | 1,766 | 30,066 | 85,425 | | |
| จ้าหน่าย | - | - | - | - | (41,624) | (2,868) | - | (44,492) | | |
| ตัดจ้าหน่าย | - | - | - | (29,882) | (27,404) | - | - | (57,286) | | |
| โอนเข้า (ออก) | - | (1,402) | - | 30,098 | 1,215 | - | (29,911) | - | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 509,948 | 261,676 | 43,495 | 866,844 | 874,060 | 46,170 | 825 | 2,603,018 | | |
| ซื้อเพิ่ม | 69,228 | 330 | - | 5,958 | 32,506 | 9 | 24,605 | 132,636 | | |
| จ้าหน่าย | - | (622) | - | (741) | (36,148) | - | - | (37,511) | | |
| ตัดจ้าหน่าย | - | - | - | (40,890) | (12,743) | - | - | (53,633) | | |
| โอนเข้า (ออก) | - | 397 | - | 19,101 | 1,359 | - | (20,857) | - | - | - |
| โอนเปลี่ยนประเภท | | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ | 1,495 | 541,439 | (43,495) | (379,459) | (174,334) | - | - | (54,354) | | |
| ตัวราคเพิ่ม | 346,319 | 51,359 | - | - | - | - | - | 397,678 | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 926,990 | 854,579 | - | 470,813 | 684,700 | 46,179 | 4,573 | 2,987,834 | | |
| ค่าเสื่อมราคากลุ่ม | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 15,494 | 84,473 | 1,516 | 389,527 | 559,539 | 37,888 | - | 1,088,437 | | |
| ค่าเสื่อมราคากำรับปี | 1,377 | 9,905 | 891 | 43,076 | 61,348 | 2,289 | - | 118,886 | | |
| ค่าเสื่อมราคากำรับปี ส่วนที่จ้าหน่าย | - | - | - | - | (40,459) | (2,684) | - | (43,143) | | |
| ค่าเสื่อมราคากำรับปี ส่วนที่ตัดจ้าหน่าย | - | - | - | (26,870) | (25,770) | - | - | (52,640) | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 16,871 | 94,378 | 2,407 | 405,733 | 554,658 | 37,493 | - | 1,111,540 | | |
| ค่าเสื่อมราคากำรับปี | 2,231 | 17,280 | - | 33,621 | 54,847 | 2,060 | - | 110,039 | | |
| ค่าเสื่อมราคากำรับปี ส่วนที่จ้าหน่าย | - | (174) | - | (741) | (36,029) | - | - | (36,944) | | |
| ค่าเสื่อมราคากำรับปี ส่วนที่ตัดจ้าหน่าย | - | - | - | (39,027) | (11,771) | - | - | (50,798) | | |
| โอนเปลี่ยนประเภท | | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ | 2,407 | 45,641 | (2,407) | (20,963) | (28,600) | - | - | (3,922) | | |
| ค่าเสื่อมราคากำรับ | | | | | | | | | | |
| ส่วนที่ต้องรักษา | - | 10,868 | - | - | - | - | - | 10,868 | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 21,509 | 167,993 | - | 378,623 | 533,105 | 39,553 | - | 1,140,783 | | |
| ค่าเสื่อมการต้องรักษา | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | - | - | - | 1,709 | - | - | - | 1,709 | | |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี | - | - | - | 4,781 | - | - | - | 4,781 | | |
| กลับรายการ | - | - | - | (6,017) | - | - | - | (6,017) | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | - | - | - | 473 | - | - | - | 473 | | |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี | - | - | - | 2,487 | - | - | - | 2,487 | | |
| กลับรายการ | - | - | - | (471) | - | - | - | (471) | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | - | - | - | 2,489 | - | - | - | 2,489 | | |



(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

| สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ดีใหม่ | | | | สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน | | | |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|---------|--------------------|---------|
| ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน | อาคารและอสังหาริมทรัพย์ | ส่วนปรับปรุงที่ดิน | อาคารและอสังหาริมทรัพย์ | เครื่องใช้สำนักงาน | ข้าว背叛 | งานระหว่างก่อสร้าง | รวม |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 493,077 | 167,298 | 41,088 | 460,638 | 319,402 | 8,677 | 825 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 905,481 | 686,586 | - | 89,701 | 151,595 | 6,626 | 4,573 |
| ค่าเสื่อมราคាដ้วยร้อยเปอร์เซ็นต์ | | | | | | | |
| 2559 (14.30 ล้านบาท รวมอยู่ในเดือนธันวาคม ค่าเสื่อมที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร) | | | | | | | 118,886 |
| 2560 (13.06 ล้านบาท รวมอยู่ในเดือนธันวาคม ค่าเสื่อมที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร) | | | | | | | 110,039 |

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ดีใหม่ | | | | สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน | | | |
|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------|--------------------|----------|
| ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน | อาคารและอสังหาริมทรัพย์ | ส่วนปรับปรุงที่ดิน | อาคารและอสังหาริมทรัพย์ | เครื่องใช้สำนักงาน | ข้าว背叛 | งานระหว่างก่อสร้าง | รวม |
| ราคานุน / ราคาก่อสร้าง | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 470,658 | 12,354 | 43,447 | 856,367 | 834,401 | 44,580 | 2,207 |
| ซื้อเพิ่ม | - | - | - | 9,576 | 39,279 | 1,766 | 29,816 |
| จำนำน้ำยำ | - | - | - | - | (40,043) | (2,868) | - |
| ตัดจำนำน้ำยำ | - | - | - | (29,882) | (27,404) | - | (57,286) |
| โอนเข้า (ออก) | - | - | - | 30,098 | 1,125 | - | (31,223) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 470,658 | 12,354 | 43,447 | 866,159 | 807,358 | 43,478 | 800 |
| ซื้อเพิ่ม | - | - | - | 5,878 | 30,171 | 9 | 19,857 |
| จำนำน้ำยำ | - | - | - | (741) | (35,749) | - | (36,490) |
| ตัดจำนำน้ำยำ | - | - | - | (40,890) | (12,743) | - | (53,633) |
| โอนเข้า (ออก) | - | - | - | 19,101 | 997 | - | (20,098) |
| โอนเปลี่ยนประเภท | | | | | | | |
| สินทรัพย์ | 1,447 | 541,439 | (43,447) | (379,459) | (174,334) | - | - |
| ตัวราคาน้ำ | 345,400 | 25,749 | - | - | - | - | 371,149 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 817,505 | 579,542 | - | 470,048 | 615,700 | 43,487 | 559 |
| ค่าเสื่อมราคากลาง | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 658 | 3,353 | 1,516 | 389,526 | 510,186 | 36,303 | - |
| ค่าเสื่อมราคากลาง | - | 334 | 891 | 43,058 | 54,802 | 2,059 | - |
| ค่าเสื่อมราคากลางส่วนที่ตัดจำนำน้ำยำ | - | - | - | - | (39,111) | (2,684) | - |
| ค่าเสื่อมราคากลางส่วนที่จำนำน้ำยำ | - | - | - | - | - | - | (41,795) |
| ค่าเสื่อมราคากลางส่วนที่ตัดจำนำน้ำยำ | | | | | | | |
| ที่ตัดจำนำน้ำยำ | - | - | - | (26,870) | (25,770) | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 658 | 3,687 | 2,407 | 405,714 | 500,107 | 35,678 | - |
| | | | | | | | 948,251 |



งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่ตีใหม่ | | | | สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาราบุน | | | | |
|--|---|-------------------|---------|---------|-------------------------------------|----------|--------------------------------|------------------------|-----------|
| | ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน | อาคารและ อาคาร | | ที่ดิน | อาคารและ ค่าตอบแทน อาคาร | | เครื่องใช้สำนักงาน และพาหนะ | งานระหว่าง ก่อสร้าง | |
| | | ส่วนปรับปรุง | อาคาร | | ที่ดิน | อาคาร | | | |
| ค่าเสื่อมราคางานรื้อปู | 868 | 7,861 | - | | 33,470 | 49,443 | 1,830 | - | 93,472 |
| ค่าเสื่อมราคางานรื้อส่วน ที่จำหน่าย | - | - | - | | (741) | (35,637) | - | - | (36,378) |
| ค่าเสื่อมราคางานรื้อส่วน ที่ตัดจำหน่าย | - | - | | | (39,027) | (11,771) | - | - | (50,798) |
| โอนไปสืบในประเภท | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ | 2,407 | 45,641 | (2,407) | | (20,963) | (28,600) | - | - | (3,922) |
| ค่าเสื่อมราคางานรื้อ | | | | | | | | | |
| ส่วนที่ตราคา | - | 2,988 | | - | - | - | - | - | 2,988 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 3,933 | 60,177 | - | 378,453 | 473,542 | 37,508 | - | - | 953,613 |
| ค่าเพื่อการด้อยค่า | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | - | - | - | 1,709 | - | - | - | - | 1,709 |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี | - | - | - | 4,781 | - | - | - | - | 4,781 |
| กลับรายการ | - | - | - | (6,017) | - | - | - | - | (6,017) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | - | - | - | 473 | - | - | - | - | 473 |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี | - | - | - | 2,487 | - | - | - | - | 2,487 |
| กลับรายการ | - | - | - | (471) | - | - | - | - | (471) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | - | - | - | 2,489 | - | - | - | - | 2,489 |
| มูลค่าสุทธิความบัญชี | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 470,000 | 8,667 | 41,040 | 459,972 | 307,251 | 7,800 | 800 | | 1,295,530 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 813,572 | 519,365 | - | 89,106 | 142,158 | 5,979 | 559 | | 1,570,739 |
| ค่าเสื่อมราคางานรื้อปู | | | | | | | | | |
| 2559 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารทั้งจำนวน) | | | | | | | | 101,144 | |
| 2560 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารทั้งจำนวน) | | | | | | | | 93,472 | |

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้จัดให้มีการประเมินราคางานรื้อโดยผู้ประเมินราคาก่อสร้างในปี 2560 ตามรายก่อสร้างของสินทรัพย์ซึ่งเกณฑ์ที่ใช้ประเมินราคางานรื้อโดยผู้ประเมินราคางานรื้อที่ดังนี้

- ที่ดินประเมินราคาโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาก่อสร้าง (Market Approach)
- สิ่งปลูกสร้างประเมินราคาโดยใช้�ูลค่าต้นทุน (Cost Approach) ซึ่งหมายถึงการประมาณการต้นทุนในการสร้างอาคารใหม่ทัดเทียมตามราคาก่อสร้างที่มีอยู่ในปัจจุบันหักค่าเสื่อมตามอายุการใช้งาน

ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่าราคางานรื้อที่ตีใหม่ สรุปได้ดังนี้

| | งบการเงินเฉพาะ | | ผลกระทำต่อราคางานรื้อที่ตีใหม่ เมื่ออัตราตามข้อสมมติฐานเพิ่มขึ้น |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|---|
| | งบการเงินรวม | กิจการ | |
| อาคาร - ราคาก่อสร้างเมตร (บาท) | 1,000 - 22,000 | 1,000 - 22,000 | มูลค่าสุทธิธรรมเพิ่มขึ้น |
| ที่ดิน - ราคาก่อสร้างเมตร (บาท) | 27,000 - 65,000 | 27,000 - 56,000 | มูลค่าสุทธิธรรมเพิ่มขึ้น |



หากบริษัทฯและบริษัทบ่อขุดแสดงมูลค่าของที่ดิน และอาคาร ดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน มูลค่าสุทธิ
ตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จะเป็นดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน | 451,219 | 347,896 | 360,228 | 324,770 |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 641,734 | 154,431 | 496,604 | - |

บริษัทฯ ได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวนประมาณ 1,232 ล้านบาท ไปคำนวณเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินตามที่ก่อตัวในหมายเหตุ 24

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯและบริษัทบ่อขุดมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคานมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคางross และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 699.1 ล้านบาท (2559: 674.8 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 648.1 ล้านบาท 2559: 641.3 ล้านบาท)

17. สิทธิการเช่าที่ดิน

สิทธิการเช่าที่ดินทั้งจำนวนเป็นค่าใช้ประโยชน์จากที่ดินตามสัญญาเช่าที่ดินของบริษัทบ่อขุดโดยเช่าจากผู้ถือหุ้นของบริษัทบ่อขุด 2 สัญญา จำนวน 10 ล้านบาท มีระยะเวลาเช่า 30 ปี พื้นที่ประมาณ 20 ไร่ เพื่อใช้ประกอบธุรกิจสถานศึกษา

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสิทธิการเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม |
|--|--------------|
| มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี | 5,696 |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี | 3,499 |
| ตัดจำหน่ายระหว่างปี - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ตัดจำหน่าย | (2,818) |
| ค่าตัดจำหน่าย | (282) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชีปลายปี | 6,095 |



18. สิทธิการเช่าอาคาร

สิทธิการเช่าอาคารทั้งจำนวน เป็นสิทธิการเช่าพื้นที่ในศูนย์การค้าชั้นนำ เพื่อเปิดสาขาร้านหนังสือ
ซีเอ็คบุ๊คเซ็นเตอร์ ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุประมาณ 10 - 30 ปี

มูลค่าตามบัญชีของสิทธิการเช่าอาคาร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม/

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560:

| | |
|--------------------------|-----------|
| ราคาทุน | 235,511 |
| หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (184,723) |
| มูลค่าตามบัญชี - ลูกหนี้ | 50,788 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559:

| | |
|--------------------------|-----------|
| ราคาทุน | 235,511 |
| หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (173,427) |
| มูลค่าตามบัญชี - ลูกหนี้ | 62,084 |

การระหว่างยอดมูลค่าตามบัญชีของสิทธิการเช่าอาคารสำหรับปี 2560 และ 2559 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม/

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | 2560 | 2559 |
|----------------------|----------|----------|
| มูลค่าตามบัญชีต้นปี | 62,084 | 63,292 |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี | - | 10,020 |
| ค่าตัดจำหน่าย | (11,296) | (11,228) |
| มูลค่าตามบัญชีปลายปี | 50,788 | 62,084 |



19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|----------------------------------|--------------|----------------------|
| ซอฟต์แวร์ | ซอฟต์แวร์ | |
| คอมพิวเตอร์ | คอมพิวเตอร์ | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560: | | |
| ราคากุน | 48,179 | 48,213 |
| หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (44,269) | (43,981) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 3,910 | 4,232 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559: | | |
| ราคากุน | 48,192 | 48,227 |
| หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (42,676) | (42,358) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 5,516 | 5,869 |

การระหว่างยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2560 และ 2559 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------------|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| มูลค่าตามบัญชีต้นปี | 5,516 | 7,158 | 5,869 | 7,533 |
| ซื้อซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 5 | 167 | 5 | 167 |
| ตัดจำหน่ายระหว่างปี - มูลค่าสุทธิ | | | | |
| ตามบัญชี ณ วันที่ตัดจำหน่าย | (11) | - | (11) | - |
| ค่าตัดจำหน่าย | (1,600) | (1,809) | (1,631) | (1,831) |
| มูลค่าตามบัญชีปลายปี | 3,910 | 5,516 | 4,232 | 5,869 |



20. ตินทร์พัฒนาภูมิเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------|--------------|--------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ค่าเช่าและค่าบริการจ่ายล่วงหน้า | | | | |
| ส่วนที่เกินกว่าหนึ่งปี | 9,444 | 10,402 | 9,444 | 10,402 |
| อื่นๆ | 222 | 104 | - | - |
| รวม | 9,666 | 10,506 | 9,444 | 10,402 |

21. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,141 | 2,234 | 1,141 | 2,234 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 801,881 | 903,320 | 801,317 | 902,704 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 71,832 | 69,320 | 62,946 | 61,158 |
| เจ้าหนี้ค่าเชื้อทรัพย์สิน | 5,375 | 5,130 | 5,001 | 4,918 |
| ตัวเงินจ่าย | 4,231 | 6,583 | 4,214 | 6,566 |
| เจ้าหนี้อื่น | 30,115 | 37,003 | 30,036 | 36,997 |
| รวม | 914,575 | 1,023,590 | 904,655 | 1,014,577 |

22. รายได้รับล่วงหน้ารอตัดบัญชี/รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | |
|--|--------------|----------|
| | 2560 | 2559 |
| รายได้รับล่วงหน้ารอตัดบัญชี | 69,501 | 47,139 |
| หัก: ส่วนที่รอรับรู้เป็นรายได้ภายในหนึ่งปี | (53,644) | (46,367) |
| สุทธิ | 15,857 | 772 |



ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 รายได้รับล่วงหน้าอ tottal บัญชีมีรายการ
เคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

| | รายได้ | | |
|--|--------------|----------------|-----------|
| | ค่าธรรมเนียม | รายได้ค่าบำรุง | รวม |
| แรกเข้า | การศึกษา | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 นวก: เพิ่มขึ้นระหว่างปี | 5,220 | 40,273 | 45,493 |
| หัก: รับรู้เป็นรายได้ระหว่างปี | 11,718 | 155,884 | 167,602 |
| หัก: คืนเงินเนื่องจากนักเรียนลาออก | (10,565) | (154,019) | (164,584) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 นวก: เพิ่มขึ้นระหว่างปี | (325) | (1,047) | (1,372) |
| หัก: รับรู้เป็นรายได้ระหว่างปี | 6,048 | 41,091 | 47,139 |
| หัก: คืนเงินเนื่องจากนักเรียนลาออก | 11,373 | 186,335 | 197,708 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | (10,378) | (162,759) | (173,137) |
| | (120) | (2,089) | (2,209) |
| | 6,923 | 62,578 | 69,501 |

23. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
|----------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| เจ้าหนี้ค่าคุปอง | 11,351 | 17,239 | 11,351 | 17,239 |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย | 2,182 | 2,359 | 1,801 | 2,061 |
| รายได้รับล่วงหน้า | 9,717 | 3,355 | 2,178 | 2,373 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าหนังสือ | 996 | 44,291 | 996 | 44,291 |
| เงินมัดจำรับล่วงหน้า | 16,000 | - | 16,000 | - |
| อื่นๆ | 3,875 | 4,624 | 2,885 | 3,862 |
| รวม | 44,121 | 71,868 | 35,211 | 69,826 |



24. เงินกู้ยืมระยะยาวย

(หน่วย: ล้านบาท)

| รายการกู้ยืม ประจำเดือน | (วันที่) | จำนวนเงินกู้ยืม | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|---|------------------------------|--------------|----------|----------------------|----------|
| | | | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| 1 THBFD 3M + 3.85* | 31 กุมภาพันธ์ 2560 | ชำระคืนเป็นงวดทุก 1 เดือน | | | | |
| | เริ่มตั้งแต่ 31 กรกฎาคม 2557 | | | | | |
| | ครบกำหนดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 | | 124,840 | 160,600 | 124,840 | 160,600 |
| 2 MLR-1.5 | 30 พฤษภาคม 2557 | ชำระคืนเป็นงวดทุก 1 เดือน | | | | |
| | เริ่มตั้งแต่ 30 พฤษภาคม 2557 ครบกำหนดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 | | 144,168 | 172,520 | 144,168 | 172,520 |
| 3 6.00 - 7.50 | 31 ธันวาคม 2566 | ชำระคืนเมื่อครบกำหนดตามสัญญา | 66,750 | 78,220 | - | - |
| รวม | | | 335,758 | 411,340 | 269,008 | 333,120 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | (279,008) | (93,090) | (269,008) | (71,520) |
| เงินกู้ยืมระยะยาวย - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | 56,750 | 318,250 | - | 261,600 |

* อัตราดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเงินกู้

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การคำนึงอัตราส่วนภาระหนี้ที่มีความต่อส่วนของทุน และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ เป็นต้น

เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2560 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาเงินกู้ยืมและสัญญาสินเชื่อวงเงินรวมสินเชื่อเพื่อธุรกิจคล่องตัว (Combine Credit Line) กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งเพื่อของวงเงินกู้ระยะยาวยและวงเงินสินเชื่อร่วมจำนวน 525 ล้านบาท ภายใต้สัญญาดังกล่าวค้ำประกันโดยการโอนการจดจำนำของที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2560 บริษัทฯ ได้จดจำนำของที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเป็นที่ดินของศูนย์กระจายสินค้าเพื่อเป็นหลักประกันหนี้หรือภาระใดๆ ทั้งที่มีอยู่แล้วในขณะนี้หรือที่จะมีขึ้นตามสัญญาดังกล่าว บริษัทฯ ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยของวงเงินกู้สำหรับสินเชื่อเพื่อแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญาเงินกู้เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อเดือน ที่กำหนดตามที่ก่อตั้งในหมายเหตุ 36.1

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขในการคำนึงอัตราส่วนทางการเงินบางประการตามสัญญาเงินกู้ (ไม่เกี่ยวข้องกับการชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ย) โดยบริษัทฯ ไม่ได้รับขาด-major ผ่อนปรนเงื่อนไขจากธนาคาร ณ วันที่ในรอบระยะเวลาที่รายงานเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป บริษัทฯ จึงได้แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ของเงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นหนี้ลินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินทั้งจำนวน ต่อมา เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2561 บริษัทฯ ได้รับอนุมัติการผ่อนปรนการผิดเงื่อนไขนี้สำหรับผลการดำเนินงานของ



ปี 2560 จากธนาคารแล้ว บริษัทฯ จะจัดประเภทเงินกู้ยืมระยะยาวกลับเป็นหนี้สิน ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของไตรมาสที่ 1 ของปี 2561 ต่อไป

25. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ประกอบด้วย

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|--|-----------------|--------|----------------------|--------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| สำรองเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกรางวัล | 44,606 | 44,210 | 38,920 | 37,960 |
| สำรองเงินรางวัลการปฏิบัติงานครบกำหนดเวลา | 27,788 | 22,012 | 27,647 | 21,882 |
| รวม | 72,394 | 66,222 | 66,567 | 59,842 |

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกรางวัลและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน แสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|---|-----------------|---------|----------------------|---------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี | 66,222 | 47,126 | 59,842 | 42,709 |
| ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน: | | | | |
| ต้นทุนบริการในปัจจุบัน | 14,235 | 11,894 | 14,467 | 10,537 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 1,834 | 1,539 | 1,577 | 1,362 |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประจำกันภัยสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นที่รับรู้ในปี | - | 6,274 | - | 6,274 |
| ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น: | | | | |
| (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประจำกันภัย | 69 | (4,385) | - | (5,692) |
| ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อมูลด้านประชากรศาสตร์ | - | 2,141 | - | 2,141 |
| ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อมูลด้านทางการเงิน | 75 | 5,105 | - | 5,983 |
| ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี | (10,041) | (3,472) | (9,319) | (3,472) |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี | 72,394 | 66,222 | 66,567 | 59,842 |



ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระหว่างพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|--------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ต้นทุนขาย | 1,691 | 3,012 | 1,901 | 1,809 |
| ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | 14,378 | 16,695 | 14,143 | 16,364 |
| รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุน | 16,069 | 19,707 | 16,044 | 18,173 |

บริษัทฯ ตรวจสอบยื่อขอดาว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระหว่างพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 8.6 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: จำนวน 8.6 ล้านบาท) (2559: จำนวน 8.8 ล้านบาท งบการเงินเฉพาะกิจการ: จำนวน 8.4 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระหว่างพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 11 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 11 ปี) (2559: 11 ปี งบการเงินเฉพาะกิจการ: 11 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกอบกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|--------------|------------|----------------------|------------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| อัตราคิดลด | 2.8 - 4.1 | 2.8 - 4.1 | 2.8 | 2.8 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 4.5 - 5.0 | 4.5 - 5.0 | 4.5 - 5.0 | 4.5 - 5.0 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน* | 0.0 - 35.8 | 0.0 - 35.3 | 0.0 - 33.0 | 0.0 - 33.0 |

* อัตราการเปลี่ยนแปลงของจำนวนพนักงานส่วนที่มีอัตราหมุนเวียนสูงจะเกิดเฉพาะส่วนของพนักงานสาขาซึ่งถือเป็นปกติ ธุรกิจค้าปลีกที่มีอัตราการหมุนเวียนเฉลี่ยประมาณร้อยละ 30 - 60 ต่อปี

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์ระหว่างพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------------|--------------|---------|----------------------|---------|
| | เพิ่มขึ้น 1% | ลดลง 1% | เพิ่มขึ้น 1% | ลดลง 1% |
| อัตราคิดลด | (5.8) | 6.2 | (5.2) | 6.1 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 6.4 | (5.1) | 5.3 | (4.6) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | (6.3) | 4.1 | (5.8) | 3.8 |



(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------------|--------------|---------|----------------------|---------|
| | เพิ่มขึ้น 1% | ลดลง 1% | เพิ่มขึ้น 1% | ลดลง 1% |
| อัตราคิดลด | (4.8) | 5.5 | (4.6) | 5.3 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 4.9 | (4.2) | 4.3 | (3.7) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | (5.6) | 3.9 | (5.1) | 3.3 |

26. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ คือส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ดังกล่าว จะทยอยตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเสื่อมศรั่งตามอายุการใช้งานที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์นั้น และบันทึกโอนไปยังกำไรสะสมโดยตรง

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 127,478 | 128,002 | 123,117 | 123,384 |
| ตัวราคเพิ่ม | 309,448 | - | 294,529 | - |
| หัก: การตัดจำหน่าย | (444) | (524) | (188) | (267) |
| ยอดคงเหลือปลายปี | 436,482 | 127,478 | 417,458 | 123,117 |

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ดังกล่าว ไม่สามารถนำมาหักกับขาดทุนสะสมและ ไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

27. สำรองตามกฎหมาย

บริษัทฯ

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน์จำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าว ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ในปีจุบัน บริษัทฯ ได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว



บริษัทบ่อบ

ตามบทบัญชีแต่งประมวลกฎหมายเพ่งและพาณิชย์ บริษัทฯต้องจัดสรรทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไร ซึ่งบริษัทฯทำมาหากได้ทุกคราวที่จ่ายเงินปันผลจนกว่าทุนสำรองนั้นจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนทุนของบริษัทฯ สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

28. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน | 648,342 | 688,009 | 545,147 | 586,171 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าดัดจำหน่าย | 123,217 | 132,256 | 106,399 | 114,201 |
| ค่าเช่า ค่าบริการและค่าสาธารณูปโภค | 388,763 | 429,274 | 383,698 | 423,329 |
| ค่าใช้จ่ายปรับลดค่าถูกหนี้และสินค้าคงเหลือ | 35,050 | 15,665 | 34,856 | 15,586 |
| ซื้อสินค้าและวัสดุคิดใช้ไป | 2,292,782 | 2,548,043 | 2,259,666 | 2,522,480 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | (68,634) | 43,467 | (68,802) | 39,961 |
| ค่าใช้จ่ายผันแปรตามยอดขาย | 81,903 | 98,048 | 81,870 | 98,048 |

29. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ภาษีเงินได้ปัจจุบัน: | | | | |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี | 10 | 4,232 | - | 4,150 |
| รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน | 80 | - | 116 | - |
| ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี: | | | | |
| ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั้วคราว | | | | |
| และการกลับรายการผลแตกต่างชั้วคราว | (3,792) | (2,122) | (3,727) | (2,062) |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน | (3,702) | 2,110 | (3,611) | 2,088 |



จำนวนภัยเงิน ได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| ภัยเงิน ได้รับการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร หรือขาดทุนจากการหักมูลค่าเงินลงทุนใน หลักทรัพย์เพื่อขาย | 12 | 615 | 12 | 524 |
| ภัยเงิน ได้รับการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร หรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประจำปี | - | 332 | - | 332 |
| ภัยเงิน ได้รับการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร จากการตีราคาสินทรัพย์ | (77,362) | - | (73,632) | - |
| | (77,350) | 947 | (73,620) | 856 |

รายการบรรทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภัยเงิน ได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภัยเงิน ได้นิดบุคคล | (22,489) | 21,458 | (32,293) | 7,126 |
| อัตราภัยเงิน ได้นิดบุคคล | 0%, 20% | 0%, 20% | 20% | 20% |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภัยเงิน ได้นิดบุคคล | (4,413) | 1,507 | (6,459) | 1,425 |
| คุณอัตราภัย | | | | |
| ผลแตกต่างชั้วคราวและขาดทุนทางภัยที่ไม่ได้นับที่ก่อ | | | | |
| เป็นสินทรัพย์ภัยเงิน ได้รอตัดบัญชี | 5,118 | - | 5,039 | - |
| รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภัยเงิน ได้นิดบุคคลของ | | | | |
| ปีก่อน | 80 | - | 116 | - |
| ผลบรรทบทางภัยสำหรับ: | | | | |
| รายได้ที่ได้รับยกเว้นภัย | (2,884) | - | (914) | (300) |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้าม | 2,811 | 4,344 | 2,800 | 4,381 |
| ค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะได้เพิ่มขึ้น | (4,193) | (3,282) | (4,193) | (3,282) |
| การเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย | (192) | (360) | - | - |
| อื่นๆ | (29) | (99) | - | (136) |
| รวม | 711 | 603 | 2,848 | 663 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภัยเงิน ได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไร ขาดทุน | (3,702) | 2,110 | (3,611) | 2,088 |



ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี
ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบแสดงฐานะการเงิน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|--------|----------------------|--------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | | | | |
| ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 2,146 | 2,247 | 2,146 | 2,247 |
| ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ | 42,346 | 40,313 | 42,346 | 40,313 |
| ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ | 498 | 95 | 498 | 95 |
| สำรองผลประโยชน์ระหว่างพนักงาน | 13,329 | 11,982 | 13,314 | 11,968 |
| รวม | 58,319 | 54,637 | 58,304 | 54,623 |
| หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี | | | | |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า | - | 14 | 1 | 14 |
| ผิบลงทุน | - | 14 | 1 | 14 |
| ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่คืนและอากร | 109,121 | 31,869 | 104,365 | 30,779 |
| รวม | 109,121 | 31,883 | 104,366 | 30,793 |
| สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ | (50,802) | 22,754 | (46,062) | 23,830 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทอยู่มีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 26 ล้านบาท (2559: ไม่มี) ที่บริษัทฯ และบริษัทอยู่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเนื่องจากบริษัทฯ และบริษัทอยู่พิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทฯ และบริษัทอยู่อาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จะทยอยลื้นสูตรระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2565

30. กำไรต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ม) ด้วยจำนวนถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน แสดงการคำนวณได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (พันบาท) | (25,702) | 12,365 | (28,682) | 5,038 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้นหนัก (พันหุ้น) | 391,944 | 391,944 | 391,944 | 391,944 |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (บาท/หุ้น) | (0.07) | 0.03 | (0.07) | 0.01 |



31. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอในสื่อต่อไปนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจ ถูงสุดค้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสมำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ และบริษัทข่ายจด โครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามช่องทางการขายของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ และบริษัทข่ายมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน คือ (1) ธุรกิจขายปลีก (2) ช่องทางจำหน่ายอื่น (3) ธุรกิจโรงเรียน

บริษัทฯ และบริษัทข่ายไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจถูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ และบริษัทข่ายประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ และบริษัทข่ายบริหารงานด้านการจัดหาเงิน (ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายทางการเงิน และรายได้ทางการเงิน) และภาษีเงินได้ ของทั้งกลุ่ม โดยไม่มีการบันลือไว้แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

ราคาก้อนระหว่างส่วนงานดำเนินงานถูกกำหนดจากพื้นฐานของราคาที่สามารถต่อรองได้อย่าง เป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน (Arm's length basis)

รายได้ระหว่างส่วนงานถูกตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว



ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 | ส่วนงาน | | | | รายการปรับปรุง | |
|--|----------------|----------------|-----------|------------|----------------|--------------|
| | ส่วนงาน | ช่องทาง | ส่วนงาน | รวมส่วนงาน | และตัวรายการ | งบการเงินรวม |
| ธุรกิจขายปลีก | จำนวนอย่างอื่น | ธุรกิจโรงเรียน | ที่รายงาน | ระหว่างกัน | | |
| รายได้จากลูกค้าภายนอก | 2,706,452 | 814,548 | 176,165 | 3,697,165 | - | 3,697,165 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | - | 3,158 | - | 3,158 | (3,158) | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 251 | - | (442) | (191) | - | (191) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (69,543) | (25,410) | (16,686) | (111,639) | - | (111,639) |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ | (2,846) | - | - | (2,846) | - | (2,846) |
| กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน | | | | | | |
| ของส่วนงาน | (48,823) | 25,417 | 18,130 | (5,276) | - | (5,276) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | | | | | 962 |
| ดอกเบี้ยรับและเงินปันผล | | | | | | 1,281 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | | | | | | (19,456) |
| ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | (22,489) |
| รายได้ภาษีเงินได้ | | | | | | 3,702 |
| ขาดทุนสำหรับปี | | | | | | (18,787) |

(หน่วย: พันบาท)

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 | ส่วนงาน | | | | รายการปรับปรุง | |
|--|----------------|----------------|-----------|------------|----------------|--------------|
| | ส่วนงาน | ช่องทาง | ส่วนงาน | รวมส่วนงาน | และตัวรายการ | งบการเงินรวม |
| ธุรกิจขายปลีก | จำนวนอย่างอื่น | ธุรกิจโรงเรียน | ที่รายงาน | ระหว่างกัน | | |
| รายได้จากลูกค้าภายนอก | 3,163,977 | 911,358 | 167,360 | 4,242,695 | - | 4,242,695 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | - | 4,184 | - | 4,184 | (4,184) | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 594 | - | (221) | 373 | - | 373 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | (75,419) | (27,474) | (17,801) | (120,694) | - | (120,694) |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ | (4,646) | - | - | (4,646) | - | (4,646) |
| กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน | | | | | | |
| ของส่วนงาน | (41,921) | 66,133 | 17,970 | 42,182 | - | 42,182 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | | | | | 1,799 |
| ดอกเบี้ยรับและเงินปันผล | | | | | | 1,250 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | | | | | | (23,773) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | 21,458 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | (2,110) |
| กำไรสำหรับปี | | | | | | 19,348 |



บริษัทฯ และบริษัทบ่อยใช้เกณฑ์ราคาที่คิดกับลูกค้าทั่วไปเป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคาระหว่างกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ และบริษัทบ่อยดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2560 และ 2559 บริษัทฯ และบริษัทบ่อยไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

32. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบทุนเข้ากองทุนเป็นรายเดือน ในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ซึ่งไออิมบี - พรินซิเพิล จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบทุนเป็นจำนวนเงิน 15.3 ล้านบาท (2559: 16.8 ล้านบาท)

33. เงินปั่นผล

| เงินปั่นผล | อนุมัติโดย | เงินปั่นผลจ่าย (ล้านบาท) | เงินปั่นผลจ่ายต่อหุ้น (บาท) |
|--|---|-----------------------------|--------------------------------|
| เงินปั่นผลจากการดำเนินงาน สำหรับปี 2558 | ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 21 เมษายน 2559 | 47.03 | 0.12 |
| รวมเงินปั่นผลที่จ่ายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | 47.03 | 0.12 |
| เงินปั่นผลจากการดำเนินงาน สำหรับปี 2559 | ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560 | 3.92 | 0.01 |
| รวมเงินปั่นผลที่จ่ายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | 3.92 | 0.01 |



34. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

34.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

- ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีสัญญาเช่าพื้นที่เพื่อเป็นที่ตั้งสำนักงานทั้งสิ้นจำนวน 392 สาขา (2559: 414 สาขา) โดยมีอายุสัญญาเช่าตั้งแต่ 1 ปีถึง 20 ปี ซึ่งสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ค่าเช่าและค่าบริการสาธารณูปโภคที่ต้องจ่ายรวมทั้งหมดเท่ากับ 364.6 ล้านบาท (2559: 404.6 ล้านบาท) โดยค่าเช่าบางส่วนคำนวณจากการร้อยละของยอดขายและบางส่วนเป็นอัตราคงที่
- ข) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน อาคารสำนักงานคลังสินค้า และรถยกต์ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 30 ปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|--------------|------|----------------------|------|
| | 2560 | 2559 | 2560 | 2559 |
| <u>จ่ายชำระ</u> | | | | |
| ภายใน 1 ปี | 21.4 | 22.9 | 20.1 | 21.7 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 30.3 | 54.6 | 25.7 | 49.3 |
| มากกว่า 5 ปี | 31.7 | 29.1 | 8.2 | 8.7 |

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีรายจ่ายตามสัญญาเช่าที่รับรู้แล้วในงบกำไรขาดทุนเป็นจำนวนเงิน 13.5 ล้านบาท (2559: 13.6 ล้านบาท)

34.2 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวน 4.2 ล้านบาท (2559: 4.6 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันการปฏิบัติงานตามสัญญาและการประกันการเช่าพื้นที่ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้นำเงินลงทุนอื่นจำนวน 1.1 ล้านบาท (2559: 0.9 ล้านบาท) ไปเป็นหลักทรัพย์ในการค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า

34.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

- (1) บริษัทฯ ทำสัญญาเป็นตัวแทนจำหน่ายกับบริษัทฯ ในต่างประเทศแห่งหนึ่ง อายุสัญญา 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2559 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 เมื่อครบกำหนดอายุสัญญาแล้วไม่มีฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษร ให้ถือเสมือนมีผลผูกพันตามเดิมต่อไปอีกทุกๆ 1 ปี จนกว่าจะมีฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดแจ้งสิ้นสุดสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษร



(2) บริษัทฯ ทำสัญญารับอนุญาตให้ใช้ลิขสิทธิ์หนังสือกับเจ้าของผลงานต่างๆ โดยมีอายุสัญญา 3 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาไปอีก 3 ปี โดยอัตโนมัติและมีการจ่ายค่าตอบแทนเป็นอัตราเรื่อยๆของจำนวนเด่นที่จัดพิมพ์หรือจำหน่าย

35. ลำดับชั้นของมูลค่าयุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ และบริษัทบ่อymีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| งบการเงินรวม | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | | |
| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม | |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารทุน | - | 18.9 | - | 18.9 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | - | - | 1,592.1 | 1,592.1 |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| ตราสารอนุพันธ์ | | | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | - | 4.6 | - | 4.6 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - | 0.1 | - | 0.1 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| งบการเงินรวม | | | | |
|--|---------|---------|-------|-------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | | |
| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม | |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย | | | | |
| ตราสารทุน | - | 72.8 | - | 72.8 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | - | - | 660.4 | 660.4 |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| ตราสารอนุพันธ์ | | | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | - | 6.7 | - | 6.7 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - | 0.1 | - | 0.1 |



(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
|---------|---------|---------|-----|
|---------|---------|---------|-----|

สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า-yield ธรรม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

| | | | | |
|---------------------------------------|---|------|---------|---------|
| ตราสารทุน | - | 18.9 | - | 18.9 |
| ที่ดิน อสังหาริมทรัพย์ | - | - | 1,332.9 | 1,332.9 |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่า-yield ธรรม | | | | |
| ตราสารอนุพันธ์ | | | | |
| สัญญาเดกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | - | 4.6 | - | 4.6 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - | 0.1 | - | 0.1 |

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

| ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
|---------|---------|---------|-----|
|---------|---------|---------|-----|

สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า-yield ธรรม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

| | | | | |
|---------------------------------------|---|------|-------|-------|
| ตราสารทุน | - | 72.8 | - | 72.8 |
| ที่ดิน อสังหาริมทรัพย์ | - | - | 478.7 | 478.7 |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่า-yield ธรรม | | | | |
| ตราสารอนุพันธ์ | | | | |
| สัญญาเดกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | - | 6.7 | - | 6.7 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - | 0.1 | - | 0.1 |

36. เครื่องมือทางการเงิน

36.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทบ่อyleตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เงินลงทุน เงินกู้ยืม ระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯ และบริษัทบ่อyle มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้



ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ และบริษัทบ່ອມมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม และตัวเงินรับ ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธี การในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯ และบริษัทบ່ອມจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสี่ยง หากที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ และบริษัทบ່ອມไม่มี การระบุลูกค้าที่ได้รับความเสี่ยง หากลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม ที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ และบริษัทบ່ອມมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์เหล่านี้สิน ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียง กับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ และบริษัทบ່ອມจึงอยู่ในระดับต่ำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภท อัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตาม วันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

| อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | อัตราดอกเบี้ย | | | อัตรา | |
|--------------------|--------------|---------------|------|------------------------|---------------------|---------------------|
| ภายใน | มากกว่า 1 ปี | มากกว่า 5 ปี | 5 ปี | ปรับขึ้นลง ตามราคากลาง | ไม่มี อัตราดอกเบี้ย | ดอกเบี้ย ที่แท้จริง |
| | | | | | | (ร้อยละต่อปี) |

สินทรัพย์ทางการเงิน

| | | | | | | | |
|----------------------------------|-----|----|---|---|-----|-----|--------------|
| เงินสดและรายการเที่ยวนเท่าเงินสด | 127 | - | - | - | 19 | 146 | 0.10 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | - | - | - | 19 | 19 | - |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | 79 | 79 | - |
| เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้างประกัน | - | 13 | - | - | - | 13 | 0.80 - 3.625 |
| | 127 | 13 | - | - | 117 | 257 | |

หนี้สินทางการเงิน

| | | | | | | | |
|-------------------------------|----|----|---|-----|-----|-------|-------------|
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | 915 | 915 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 10 | 56 | - | 269 | - | 335 | 4.75 - 7.00 |
| | 10 | 56 | - | 269 | 915 | 1,250 | |



(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

| ภายนอกเบี้ยคงที่ | อัตราดอกเบี้ย | | | อัตรา ดอกเบี้ย | | | |
|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|---------------|---------------|
| | ภายใน | มากกว่า 1 ปี | มากกว่า 5 ปี | | ปรับขึ้นลง | ไม่มี | รวม |
| | 1 ปี | ถึง 5 ปี | 5 ปี | | ตามราคาตลาด | อัตราดอกเบี้ย | (ร้อยละต่อปี) |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 135 | - | - | - | - | 24 | 159 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 25 | - | - | - | - | 73 | 98 |
| สูญเสียการค้าและสูญเสียอื่น | - | - | - | - | - | 85 | 85 |
| เงินฝากธนาคารที่มีการค้าประจำ | - | 13 | - | - | - | - | 13 |
| | 160 | 13 | - | - | - | 182 | 355 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 1,024 | 1,024 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 21 | 57 | - | 333 | - | - | 411 |
| | 21 | 57 | - | 333 | 1,024 | - | 1,435 |

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

| ภายนอกเบี้ยคงที่ | อัตราดอกเบี้ย | | | อัตรา ดอกเบี้ย | | | |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|-------------------|-------------|---------------|---------------|
| | ภายใน | มากกว่า 1 ปี | มากกว่า 5 ปี | | ปรับขึ้นลง | ไม่มี | รวม |
| | 1 ปี | ถึง 5 ปี | 5 ปี | | ตามราคาตลาด | อัตราดอกเบี้ย | (ร้อยละต่อปี) |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 75 | - | - | - | - | 19 | 94 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | - | - | - | - | 19 | 19 |
| สูญเสียการค้าและสูญเสียอื่น | - | - | - | - | - | 74 | 74 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทอื่น | 2 | - | - | - | - | - | 2 |
| เงินฝากธนาคารที่มีการค้าประจำ | - | 13 | - | - | - | - | 13 |
| | 77 | 13 | - | - | - | 112 | 202 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 905 | 905 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | - | - | - | 269 | - | - | 269 |
| | - | - | - | 269 | 905 | - | 1,174 |



งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

| อัตราดอกเบี้ยคงที่ | อัตราดอกเบี้ย | | | อัตรา | | | | |
|-----------------------------------|---------------|--------------------|--------------|-------|-----------------------|-------|-----|----------------------------------|
| | ภายใน 1 ปี | มากกว่า 1 ถึง 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | ปรับขึ้นลงตามราคากลาง | ไม่มี | รวม | ดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 69 | - | - | - | - | 24 | 93 | 0.10 - 3.50 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | - | - | - | - | 73 | 73 | - |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 81 | 81 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทข้อ | 3 | - | - | - | - | - | 3 | 7.25 |
| เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน | - | 13 | - | - | - | - | 13 | 0.80 - 3.625 |
| | 72 | 13 | - | - | - | 178 | 263 | |

สินทรัพย์ทางการเงิน

| | | | | | | | | |
|-----------------------------------|----|----|---|---|----|-----|--------------|--|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 69 | - | - | - | 24 | 93 | 0.10 - 3.50 | |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | - | - | - | 73 | 73 | - | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | 81 | 81 | - | |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทข้อ | 3 | - | - | - | - | 3 | 7.25 | |
| เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน | - | 13 | - | - | - | 13 | 0.80 - 3.625 | |
| | 72 | 13 | - | - | - | 178 | 263 | |

หนี้สินทางการเงิน

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|---|-----|-------|-------|-------------|
| เงี้ยหานี้การค้าและเงี้ยหานี้อื่น | - | - | - | - | 1,015 | 1,015 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | - | - | - | 333 | - | 333 | 4.75 - 5.00 |
| | - | - | - | 333 | 1,015 | 1,348 | |

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Swap Transaction agreements)

บริษัทฯ มีรายละเอียดของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่ยังคงมีผลบังคับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

| จำนวนเงินดัน | อัตราดอกเบี้ยรับตามสัญญา | อัตราดอกเบี้ยจ่ายตาม | วันสิ้นสุดสัญญา |
|---------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| | แลกเปลี่ยน (ร้อยละ) | สัญญาแลกเปลี่ยน (ร้อยละ) | |
| 124.8 ล้านบาท | THBFIX 1M + 1.74 | THBFD 3M + 3.85 | มิถุนายน 2564 |

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากการอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง



บริษัทฯ มียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ

| สกุลเงิน | สินทรัพย์ทางการเงิน | | หนี้สินทางการเงิน | | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย | |
|--------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|--|---------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | |
| | 2560 (พัน) | 2559 (พัน) | 2560 (พัน) | 2559 (พัน) | 2560 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) | 2559 |
| เหรียญสหรัฐอเมริกา | - | - | 66 | 18 | 32.8472 | 36.0025 |
| เหรียญสิงคโปร์ | - | - | 8 | 4 | 24.7294 | 25.0755 |
| ปอนด์อังกฤษ | - | - | 743 | 685 | 44.4531 | 44.4775 |

บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | | | | |
|--------------------------|----------------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| สกุลเงิน | อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ | | | | วันครบกำหนดตามสัญญา |
| | จำนวนที่ซื้อ (ด้าน) | จำนวนที่ขาย (ด้าน) | จำนวนที่ซื้อ (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) | จำนวนที่ขาย (ด้าน) | |
| ปอนด์อังกฤษ | 0.2 | - | 43.29 - 43.75 | - | มกราคม - พฤษภาคม 2561 |

งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | | | |
|--------------------------|--------------|--------|---------------|-------------|------------------------|
| สกุลเงิน | จำนวนที่ซื้อ | | จำนวนที่ขาย | | วันครบกำหนดตามสัญญา |
| | (ด้าน) | (ด้าน) | จำนวนที่ซื้อ | จำนวนที่ขาย | |
| ปอนด์อังกฤษ | 0.1 | - | 44.25 - 45.29 | - | เมษายน – มิถุนายน 2560 |

36.2 ผลค่า翼ติดรวมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่าดูติดธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินยกเว้นตราสารอนุพันธ์ซึ่งได้สรุปเปรียบเทียบ มูลค่าตามบัญชีและมูลค่าดูติดธรรมดังนี้



มูลค่าบุติธรรมของตราสารอนุพันธ์มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม/งบเฉพาะ

กิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

| ตราสารอนุพันธ์: ก้าว (ขาดทุน) | 2560 | 2559 |
|---------------------------------------|-------|-------|
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | (4.6) | (6.7) |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 0.1 | (0.1) |

บริษัทฯ และบริษัทบ่อยมีการประมาณการมูลค่าบุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้ แสดงมูลค่าบุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่าบุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ก) เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงมูลค่าบุติธรรมตามราคาตลาด
- ง) ตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่าบุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราดอกเบี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เส้นอัตราผลตอบแทนของอัตราดอกเบี้ย เป็นต้น บริษัทฯ ได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

ในระหว่างปีงบประมาณ ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่าบุติธรรม

37. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือ การจัดให้มีช่องทางสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และเสริมสร้างมูลค่าการลงทุนให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.20:1 (2559: 1.69:1) และ เฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.20:1 (2559: 1.75:1)

38. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561

