

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2564

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.2 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจของกลุ่มบริษัท เนื่องจากจำนวนลูกค้าที่มาใช้บริการร้านอาหารยังไม่เข้าสู่ภาวะปกติ ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทมีการติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวแต่อย่างใด

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายและบริการถือเป็นรายการหลักของกลุ่มบริษัทที่มีจำนวนรายการและจำนวนเงินที่มีนัยสำคัญและส่งผลกระทบโดยตรงต่อกำไรขาดทุนของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้กลุ่มบริษัทมีรายการขายและบริการผ่านสาขาเป็นจำนวนมากซึ่งกระจายทั่วประเทศ โดยเป็นการขายผ่านเงินสดและบัตรเครดิต นอกจากนี้ สถานการณ์การแข่งขันในอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มมีความรุนแรงขึ้น ส่งผลให้กลุ่มบริษัทต้องปรับกลยุทธ์ทางการตลาดและจัดกิจกรรมส่งเสริมการขายอย่างต่อเนื่องเพื่อกระตุ้นยอดขาย ด้วยเหตุนี้ ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญในการตรวจสอบการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัทโดยการประเมินและทดสอบการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศโดยรวมและระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ โดยการสอบถามผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างเพื่อทดสอบทางปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สุ่มตัวอย่างรายการขายและบริการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อตรวจสอบกับเอกสารประกอบรายการขายและบริการ ประกอบกับได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้จากการขายและบริการแบบแยกย่อย (Disaggregated data) เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายและบริการตลอดรอบระยะเวลาบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีที่ทำผ่านใบสำคัญทั่วไป (Journal voucher)

การด้อยค่าของค่าความนิยม

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องการพิจารณาการด้อยค่าของค่าความนิยมตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 เนื่องจากการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างสูงในการระบุสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากกลุ่มสินทรัพย์นั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตในระยะยาวที่เหมาะสม ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงในการแสดงมูลค่าความนิยม

ในการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยม ข้าพเจ้าได้ประเมินการกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและแบบจำลองทางการเงินที่ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเลือกใช้โดยการทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาของฝ่ายบริหารว่าสอดคล้องตามลักษณะการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และข้าพเจ้าได้ทำการทดสอบข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทโดยการเปรียบเทียบข้อสมมติดังกล่าวกับแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกของกลุ่มบริษัท รวมถึงเปรียบเทียบประมาณการกระแสเงินสดในอดีตกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตดังกล่าว และพิจารณาอัตราคิดลดที่ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเลือกใช้โดยการวิเคราะห์ต้นทุนถัวเฉลี่ยของกลุ่มบริษัทและของอุตสาหกรรม รวมถึงปรึกษาผู้เชี่ยวชาญภายในสำนักงานฯ เพื่อช่วยประเมินข้อมูลดังกล่าวโดยการเทียบกับแหล่งข้อมูลภายนอกตามมาตรฐานความรู้และประสบการณ์ในอดีตของผู้เชี่ยวชาญ ตลอดจนทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวตามแบบจำลองทางการเงิน และพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยเฉพาะอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตของรายได้ในระยะยาว นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบถามการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยม

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินการต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่กำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สือสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

วิชาติ โลเศศกระวี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4451

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 24 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	496,502,922	509,452,008	367,409,757
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6,8	166,733,041	110,000,215	267,019,011
สินค้าคงเหลือ	9	392,331,736	418,164,039	345,092,554
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	10	7,192,221,893	7,153,654,136	6,326,077,629
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		170,216,144	118,623,229	142,827,829
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		8,418,005,736	8,309,893,627	7,448,426,780
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10	817,897,078	825,806,858	817,897,078
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	2,761,479,762
เงินลงทุนในการร่วมค้า	12	872,519,167	895,039,974	912,947,457
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13	2,842,181,314	3,253,668,194	2,166,435,318
สินทรัพย์สิทธิการใช้	17	3,452,236,270	3,956,249,695	2,633,305,927
ค่าความนิยม	14	1,477,657,048	1,477,657,048	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	880,575,127	919,273,423	72,170,200
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	23	248,693,126	181,838,109	173,033,862
เงินมัดจำ		558,903,851	534,004,815	370,364,525
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,150,662,981	12,043,538,116	9,907,634,129
รวมสินทรัพย์		19,568,668,717	20,353,431,743	17,356,060,909

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)					
หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6,16	1,354,915,147	1,312,171,112	1,135,001,842	1,113,071,511
รายได้ค่าธรรมเนียมสมาชิกโรคภัยไข้เจ็บ		8,339,751	21,064,471	5,650,301	14,925,394
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง					
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	1,074,621,047	1,126,492,433	789,798,750	831,564,448
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		45,472,936	145,405,922	45,472,936	142,496,724
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		23,444,821	-	23,444,821	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		222,309,242	239,990,186	174,888,771	181,207,104
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,729,102,944	2,845,124,124	2,174,257,421	2,283,265,181
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจาก					
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	2,206,708,725	2,564,580,262	1,703,480,602	2,017,022,828
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	18	758,081,716	718,466,074	662,370,645	630,148,174
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	23	159,554,960	165,270,362	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		206,385,304	212,547,040	149,465,308	156,486,222
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,330,730,705	3,660,863,738	2,515,316,555	2,803,657,224
รวมหนี้สิน		6,059,833,649	6,505,987,862	4,689,573,976	5,086,922,405

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		(หน่วย: บาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2564	2563	2564	2563
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 920,878,100 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		920,878,100	920,878,100	920,878,100	920,878,100
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว					
หุ้นสามัญ 920,878,100 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		920,878,100	920,878,100	920,878,100	920,878,100
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		8,785,027,903	8,785,027,903	8,785,027,903	8,785,027,903
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์		656,331,057	656,331,057	656,331,057	656,331,057
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	19	92,585,000	92,585,000	92,585,000	92,585,000
ยังไม่ได้จัดสรร		2,734,643,750	3,064,100,985	2,211,664,873	2,391,531,234
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		4,992,853	4,076,922	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		13,194,458,663	13,522,999,967	12,666,486,933	12,846,353,294
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		314,376,405	324,443,914	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		13,508,835,068	13,847,443,881	12,666,486,933	12,846,353,294
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		19,568,668,717	20,353,431,743	17,356,060,909	17,933,275,699
		-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	11,181,512,178	13,360,876,148	9,422,765,438	11,119,294,555
รายได้อื่น	186,495,239	260,634,488	378,644,105	431,733,180
รวมรายได้	11,368,007,417	13,621,510,636	9,801,409,543	11,551,027,735
ค่าใช้จ่าย	22			
ต้นทุนขายและบริการ	4,014,575,124	4,577,203,543	4,014,517,312	4,428,111,382
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	6,078,040,608	6,765,532,533	4,654,693,830	5,185,426,828
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,092,145,648	1,181,435,713	782,517,050	851,667,426
รวมค่าใช้จ่าย	11,184,761,380	12,524,171,789	9,451,728,192	10,465,205,636
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน	183,246,037	1,097,338,847	349,681,351	1,085,822,099
รายได้ทางการเงิน	20	20,755,076	33,747,167	20,696,828
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	12	(23,436,738)	(6,303,864)	-
ต้นทุนทางการเงิน	21	(69,172,130)	(73,296,526)	(55,924,138)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		111,392,245	1,051,485,624	314,454,041
ภาษีเงินได้	23	9,518,960	(139,879,619)	(33,884,453)
กำไรสำหรับปี		120,911,205	280,569,588	908,762,316
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		130,978,714	907,372,570	280,569,588
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				908,762,316
ของบริษัทย่อย		(10,067,509)	4,233,435	
		120,911,205	911,606,005	
กำไรต่อหุ้น	24			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		0.14	0.99	0.30
				0.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

		(หน่วย: บาท)			
หมายเหตุ		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
กำไรสำหรับปี		120,911,205	911,606,005	280,569,588	908,762,316
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่ถูกหรือจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า					
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		915,931	(699,482)	-	-
โอนผลจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน					
ที่จำหน่ายระหว่างงวดไปกำไรหรือขาดทุน		-	(2,902,783)	-	(2,902,783)
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	23	-	580,556	-	580,556
ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน					
ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน					
เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้		-	(2,322,227)	-	(2,322,227)
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
หรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์					
ประกันภัย	18.2	-	(37,018,840)	-	(25,385,490)
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	23	-	6,762,619	-	5,077,098
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		-	(30,256,221)	-	(20,308,392)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		915,931	(33,277,930)	-	(22,630,619)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		121,827,136	878,328,075	280,569,588	886,131,697
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		131,894,645	874,094,640	280,569,588	886,131,697
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม					
ของบริษัทย่อย		(10,067,509)	4,233,435		
		121,827,136	878,328,075		
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้					

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม												
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ												
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก		ส่วนทุนจากการจ่าย	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น					ส่วนของผู้มีส่วนได้	
						กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
						สำรองการเปลี่ยนแปลง						
						ผลต่างจากการ	มูลค่าเงินลงทุนที่วัด	รวมองค์ประกอบ				
	และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	แปลงค่า	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร	อื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	อำนาจควบคุม	รวมส่วนของ
ของบริษัทย่อย	ผู้ถือหุ้น	ของบริษัทฯ	ของบริษัทฯ	ผู้ถือหุ้น	งบการเงิน	ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ผู้ถือหุ้น	ของบริษัทฯ	ของบริษัทฯ	ของบริษัทฯ	ผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	920,878,100	8,785,027,903	656,331,057	92,585,000	3,844,557,041	4,776,404	2,322,227	7,098,631	14,306,477,732	320,210,479		14,626,688,211
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	907,372,570	-	-	-	907,372,570	4,233,435		911,606,005
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(30,256,221)	(699,482)	(2,322,227)	(3,021,709)	(33,277,930)	-		(33,277,930)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	877,116,349	(699,482)	(2,322,227)	(3,021,709)	874,094,640	4,233,435		878,328,075
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(1,657,572,405)	-	-	-	(1,657,572,405)	-		(1,657,572,405)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	920,878,100	8,785,027,903	656,331,057	92,585,000	3,064,100,985	4,076,922	-	4,076,922	13,522,999,967	324,443,914		13,847,443,881
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	920,878,100	8,785,027,903	656,331,057	92,585,000	3,064,100,985	4,076,922	-	4,076,922	13,522,999,967	324,443,914		13,847,443,881
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	130,978,714	-	-	-	130,978,714	(10,067,509)		120,911,205
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	915,931	-	915,931	915,931	-		915,931
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	130,978,714	915,931	-	915,931	131,894,645	(10,067,509)		121,827,136
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(460,435,949)	-	-	-	(460,435,949)	-		(460,435,949)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	920,878,100	8,785,027,903	656,331,057	92,585,000	2,734,643,750	4,992,853	-	4,992,853	13,194,458,663	314,376,405		13,508,835,068

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
หมายเหตุ						องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
						กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
						กำไรสะสม	
	จัดสรรแล้ว -					สำรองการเปลี่ยนแปลง มูลค่าเงินลงทุนที่วัด	
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ส่วนทุนจากการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	สำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	920,878,100	8,785,027,903	656,331,057	92,585,000	3,160,649,715	2,322,227	13,617,794,002
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	908,762,316	-	908,762,316
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(20,308,392)	(2,322,227)	(22,630,619)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	888,453,924	(2,322,227)	886,131,697
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(1,657,572,405)	-	(1,657,572,405)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	920,878,100	8,785,027,903	656,331,057	92,585,000	2,391,531,234	-	12,846,353,294
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	920,878,100	8,785,027,903	656,331,057	92,585,000	2,391,531,234	-	12,846,353,294
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	280,569,588	-	280,569,588
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	280,569,588	-	280,569,588
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(460,435,949)	-	(460,435,949)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	920,878,100	8,785,027,903	656,331,057	92,585,000	2,211,664,873	-	12,666,486,933

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	111,392,245	1,051,485,624	314,454,041	1,061,888,932
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษี				
เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรจากการขายเงินลงทุน	(56,414,326)	(111,768,413)	(52,303,825)	(103,906,252)
ขาดทุน(กำไร)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				
ในตราสารหนี้	12,653,191	(18,829,978)	12,070,562	(19,120,201)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	2,449,342	23,026,554	2,449,342	23,026,554
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	23,436,738	6,303,864	-	-
ขาดทุนจากสินค้าเสียหาย	2,248,219	2,783,970	2,248,219	2,783,970
รายการปรับลดราคาทุนให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	1,899,335	-	1,899,335	-
ค่าตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	22,660,378	22,452,249	18,897,421	18,650,723
สำรองผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์	1,055,733	-	1,055,733	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,009,187,419	2,136,979,493	1,450,347,018	1,551,722,439
ส่วนลดค่าเช่าจากผู้ให้เช่า	(300,810,931)	(277,482,225)	(199,125,989)	(193,335,055)
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์				
สินทรัพย์สิทธิการใช้และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	55,453,972	29,402,139	43,351,938	14,938,856
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	71,235,415	79,039,169	59,883,999	64,684,461
รายได้บัตรของขวัญ - สุทธิจากส่วนที่ขายและ				
รับชำระเป็นเงินสดในระหว่างปี	(39,990,101)	(16,867,465)	(27,030,211)	(15,911,135)
รายได้ค่าธรรมเนียมสมาชิก - สุทธิจากส่วนที่ขาย				
และรับชำระเป็นเงินสดในระหว่างปี	(21,064,471)	(36,477,189)	(14,925,394)	(24,057,812)
ดอกเบี้ยรับ	(20,755,076)	(33,747,167)	(20,696,828)	(33,598,728)
ดอกเบี้ยจ่าย	85,033,910	91,965,087	67,194,787	70,832,851
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,959,670,992	2,948,265,712	1,659,770,148	2,418,599,603
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(48,968,250)	(4,027,683)	(61,378,163)	27,744,534
สินค้าคงเหลือ	21,684,749	(62,849,930)	29,138,111	(71,298,445)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(70,974,013)	(36,964,683)	(75,236,880)	(41,194,103)
เงินมัดจำ	(24,899,036)	(4,908,868)	(13,643,162)	502,485
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	19,880,776	(490,321,217)	3,397,614	(365,852,281)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22,309,157	(26,456,995)	20,711,878	(23,302,008)
รายได้รอตัดบัญชี	8,339,751	21,064,471	5,650,301	14,925,393
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(31,619,773)	(14,944,209)	(28,730,080)	(13,643,035)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(3,542,495)	13,277,628	(3,884,087)	5,739,757
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,851,881,858	2,342,134,226	1,535,795,680	1,952,221,900
เงินสลับจากดอกเบี้ย	12,990,500	85,619,781	12,932,252	85,471,342
เงินสลับขายภาษีเงินได้	(164,478,511)	(335,811,614)	(155,723,427)	(262,283,257)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,700,393,847	2,091,942,393	1,393,004,505	1,775,409,985

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินฝากประจำลดลง(เพิ่มขึ้น)	34,098,637	657,096,555	(1,001,364)	759,598,556
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคารและอุปกรณ์	(271,203,346)	(302,172,388)	(187,009,220)	(197,939,293)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(9,262,050)	(13,423,935)	(7,506,243)	(8,383,735)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,721,347	1,630,970	14,485,002	10,966,841
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(243,645,412)	343,131,202	(181,031,825)	564,242,369
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,009,261,572)	(1,076,156,877)	(767,714,678)	(807,135,805)
เงินปันผลจ่าย	(460,435,949)	(1,657,572,405)	(460,435,949)	(1,657,572,405)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,469,697,521)	(2,733,729,282)	(1,228,150,627)	(2,464,708,210)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(12,949,086)	(298,655,687)	(16,177,947)	(125,055,856)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	509,452,008	808,107,695	383,587,704	508,643,560
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 7)	496,502,922	509,452,008	367,409,757	383,587,704
	-	-	-	-
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เจ้าหนี้ค่าอาคารและอุปกรณ์	71,865,553	48,822,294	57,435,565	38,902,848
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น	813,567,355	902,860,372	541,616,491	674,348,414

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

กรรมการ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯ คือการประกอบกิจการภัตตาคารโดยใช้เครื่องหมายการค้า “เอ็มเค เรสโตรองต์” ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทฯ อยู่ที่เลขที่ 1200 ถนนเทพรัตน แขวงบางนาใต้ เขตบางนา กรุงเทพมหานคร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีสาขาเปิดให้บริการจำนวน 703 สาขา (เฉพาะบริษัทฯ จำนวน 479 สาขา) (2563: 722 สาขา เฉพาะบริษัทฯ จำนวน 499 สาขา)

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ เช่น ระบบห่วงโซ่อุปทาน การใช้จ่ายของผู้บริโภค การจำกัดหรือหยุดชะงักการประกอบกิจการ การดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น เป็นต้น

สถานการณ์ดังกล่าวมีผลต่อธุรกิจของกลุ่มบริษัท เนื่องจากจำนวนลูกค้าที่มาใช้บริการร้านอาหารยังไม่เข้าสู่ภาวะปกติ นอกจากนี้ในเดือนธันวาคม 2563 สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในประเทศไทยได้กลับมาแพร่ระบาดอีกครั้งเป็นระลอกที่สอง ส่งผลให้กลุ่มบริษัทมีจำนวนลูกค้าที่มาใช้บริการลดลงอีกครั้งตั้งแต่เดือนมกราคม 2564 และในช่วงปลายเดือนมีนาคม 2564 จนถึงปัจจุบันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังคงระบาดอยู่ ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทมีการติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์ในการจัดหางบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดหางบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			2564 ร้อยละ	2563 ร้อยละ
บริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัทฯ)				
บริษัท เอ็ม เค อินเตอร์ฟู้ด จำกัด	ร้านอาหาร	ไทย	100	100
บริษัท เอ็มเค เซอร์วิส เทรนนิ่ง เซ็นเตอร์ จำกัด	ให้บริการด้านการฝึกอบรม	ไทย	100	100
บริษัท อินเตอร์เนชั่นแนล ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด	ผลิตอาหารเพื่อจำหน่าย	ไทย	100	100
บริษัท มาร์ค วัน อินโนเวชั่น เซ็นเตอร์ จำกัด	วิจัย พัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์อาหารและเครื่องดื่ม	ไทย	100	100
บริษัท คาตาพัลท์ จำกัด	ลงทุนในกิจการร้านอาหาร	ไทย	100	100
บริษัทย่อย (ถือหุ้นโดยบริษัท คาตาพัลท์ จำกัด)				
บริษัท แหลมเจริญ ซีฟู้ด จำกัด	ร้านอาหาร	ไทย	65	65

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดหางบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

- ฅ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- ช) ในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อกิจการ ผลต่างระหว่างมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ที่ซื้อตามราคายุติธรรมและมูลค่าที่จ่ายซื้อได้แสดงไว้เป็น “ค่าความนิยม” ในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทได้มีการถือปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนเกี่ยวกับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ COVID-19 ตามการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งทำให้กิจการไม่จำเป็นต้องประเมินว่ากรยินยอมลดค่าเช่าเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ ทั้งนี้ ข้อผ่อนปรนดังกล่าวให้ใช้กับกรณีการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดจากผลโดยตรงของสถานการณ์ COVID-19 และต้องเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้ออันได้แก่ การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าทำให้สิ่งตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าหลังปรับปรุงมีจำนวนเกือบเท่าเดิมหรือน้อยกว่าสิ่งตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าก่อนการเปลี่ยนแปลงนั้น การลดลงใด ๆ ของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่ากระทบเพียงการจ่ายชำระซึ่งเดิมครบกำหนดในหรือก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2565 เท่านั้น และไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับเงื่อนไขและข้อกำหนดอื่นของสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนดังกล่าวกับการยินยอมลดค่าเช่าทั้งหมดที่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้น และได้รับรู้ผลกระทบจากการปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เป็นจำนวน 300.8 ล้านบาท (2563: 277.5 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 199.1 ล้านบาท 2563: 193.3 ล้านบาท) ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นจากการยินยอมลดค่าเช่า ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวด

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขายและบริการ

รายได้ส่วนใหญ่ประกอบด้วยรายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่มในภัตตาคาร ซึ่งรับรู้เมื่อได้ส่งมอบสินค้าและให้บริการแล้ว รายได้จากการขายและบริการแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบและบริการที่ได้ให้หลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้ค่าธรรมเนียมสมาชิก

รายได้จากบัตรสมาชิกรับรู้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของบัตรสมาชิก

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปแสดงตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้งค่าโสหุ้ยโรงงานด้วย

วัตถุดิบและวัสดุอุปกรณ์แสดงตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่าย เพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

4.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
อาคาร	20 ปี
ส่วนปรับปรุงพื้นที่เช่า	ตามอายุสัญญาเช่า
งานระบบ	10 ปี
อุปกรณ์เครื่องจักรและอุปกรณ์ดำเนินงาน	5 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 ปี และ 10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	3 ปี และ 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน งานระหว่างก่อสร้างและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.6 ค่าความนิยม

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

กลุ่มบริษัทแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และกลุ่มบริษัทจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี กลุ่มบริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และกลุ่มบริษัทไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมได้ในอนาคต

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น กลุ่มบริษัทจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

อายุการให้ประโยชน์

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 ปี และ 10 ปี

เครื่องหมายการค้า

30 ปี

4.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.9 สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

สิทธิในการใช้พื้นที่	3 - 9 ปี
อุปกรณ์เครื่องครัวและอุปกรณ์ดำเนินงาน	ตามอายุสัญญาเช่า
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี
สิทธิการเช่า	ตามอายุสัญญาเช่า

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งสูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

กรณีสัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของการให้เช่าหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

4.10 เงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

4.12 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สิทธิประโยชน์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิด รายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่ม บริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทจัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ โครงการเงินรางวัลการ ปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและโครงการ ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ ระยะยาวอื่นของพนักงานจะรับรู้ทันทีในงบกำไรขาดทุน

4.13 ประเมินหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้ เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลด เปลื้องภาระผูกพันนั้น และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.14 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.15 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารหนี้)

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

ทั้งนี้ รายได้ดอกเบี้ย กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และผลขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการโอนกลับรายการผลขาดทุนนั้นจะรับรู้ในส่วนของงบกำไรขาดทุนและคำนวณด้วยวิธีการเช่นเดียวกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมอื่น ๆ จะรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะโอนเข้าไปยังส่วนของงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของงบกำไรขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายความว่ารวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อการค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของงบกำไรขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงส่วนลดหรือส่วนเกินมูลค่า รวมถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของงบกำไรขาดทุน

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติที่มีเงื่อนไขการส่งมอบสินทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาด จะรับรู้ ณ วันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น / วันที่จ่ายชำระ ซึ่งเป็นวันที่ได้มีการส่งมอบสินทรัพย์นั้น

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน และพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการด้อยค่าด้านเครดิตหรือมีการผิดสัญญา เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 90 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี กลุ่มบริษัทอาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้นอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลับของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลับกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลับจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.16 ตราสารอนุพันธ์

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

4.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งงุนงงในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

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

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากราชการของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากราชการของพนักงานและตามโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงิน				นโยบายการกำหนดราคา
	งบการเงินรวม		เฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ขายสินค้า	-	-	912	929	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ค่าเช่าช่วงและค่าบริการช่วง	-	-	24	23	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
รายได้จากการบริหารงาน	-	-	189	177	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
ขายสินทรัพย์ถาวร	-	-	8	9	ราคาตามบัญชีบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ค่าเช่า	-	-	6	6	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
ซื้อสินค้า	-	-	181	211	ราคาตลาด
ค่าฝึกอบรมจ่าย	-	-	141	128	ราคาตลาด
ค่าตอบแทนสิทธิจ่าย	-	-	5	2	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่</u>					
<u>เกี่ยวข้องกัน</u>					
ขายสินค้า	2	1	2	1	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ค่าตอบแทนสิทธิ	3	3	3	3	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
รายได้จากการบริหารงาน	5	4	5	4	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
รายได้ค่าสนับสนุนด้านการดำเนินงาน	7	7	7	7	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
ค่าตอบแทนสิทธิจ่าย	36	43	36	43	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
ค่าเช่าอุปกรณ์ดำเนินงานจ่าย	36	42	21	25	ราคาตลาด
ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างจ่าย	41	28	41	28	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
ค่าขนส่งจ่าย	149	160	147	160	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา
ค่าบริการจ่าย	98	97	71	74	ราคาตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าบริหารจัดการเก็บสินค้า	135	147	135	147	ตามอัตราที่ระบุในสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)				
บริษัทย่อย	-	-	143,154,166	113,502,566
การร่วมค้า	1,713,308	1,550,877	1,713,308	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมกร่วมกัน)	629,733	357,836	629,733	1,905,931
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,343,041	1,908,713	145,497,207	115,408,497
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 16)				
บริษัทย่อย	-	-	37,988,975	36,235,829
การร่วมค้า	33,003,985	30,317,348	32,071,614	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีกรรมกร่วมกัน)	27,583,504	18,486,062	18,241,403	40,526,164
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	60,587,489	48,803,410	88,301,992	76,761,993

สัญญาสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาให้สิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้าและรูปแบบการให้บริการ และสิทธิในการดำเนินธุรกิจ

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2537 บริษัทฯเข้าทำสัญญาให้สิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้าและรูปแบบการให้บริการ “เอ็ม เค เรสโตรองต์” ในการเปิดร้านอาหารสุกี้กึ่งรูปแบบไทยในประเทศญี่ปุ่นแก่บริษัท พลีนัส-เอ็มเค จำกัด ซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันในประเทศญี่ปุ่น โดยมีค่าธรรมเนียมรายเดือนในอัตราตามที่ระบุในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีอายุ 3 ปีและจะต่ออายุออกไปอีกทุกๆ 3 ปีจนกว่าจะมีฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งแจ้งสิ้นสุดสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนวันสิ้นสุดสัญญา 180 วัน

สัญญาจ้างบริหารงาน

บริษัทฯเข้าทำสัญญาจ้างบริหารงานให้แก่บริษัทย่อย ซึ่งบริษัทฯตกลงรับจ้างบริหารงานในด้านการปฏิบัติงานด้านการพัฒนาธุรกิจและงานวิศวกรรม ด้านการจัดซื้อ ด้านการตลาด ด้านการบัญชีและการเงิน ด้านการบริหารงานบุคคล ด้านการควบคุมคุณภาพ และด้านการบริหารงานเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบริษัทฯจะได้รับค่าตอบแทนในการบริหารงานตามสัญญาเป็นรายเดือนตามอัตราที่ระบุในสัญญา โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 - 31 ธันวาคม 2564 สัญญาจะมีการต่ออายุออกไปอีกทุกๆ 1 ปี จนกว่าบริษัทฯจะได้รับหนังสือแจ้งความประสงค์เป็นลายลักษณ์อักษรจากบริษัทย่อยล่วงหน้าก่อนสิ้นสุดระยะเวลาในแต่ละรอบไม่น้อยกว่า 3 เดือน

สัญญาให้เช่าช่วงสิทธิการเช่าพื้นที่และสัญญาให้บริการช่วง

บริษัทฯ เข้าทำสัญญาให้เช่าช่วงสิทธิการเช่าพื้นที่และสัญญาให้บริการช่วงแก่บริษัท เอ็ม เค อินเตอร์ฟู้ด จำกัด ทั้งสิ้น 6 แห่ง รายได้ค่าเช่าช่วงและค่าบริการช่วงเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาแต่ละฉบับ สัญญาดังกล่าวมีอายุ 3 ปี สัญญาสามารถต่ออายุออกไปได้อีกทุกๆ 3 ปี หากบริษัท เอ็ม เค อินเตอร์ฟู้ด จำกัด มิได้ปฏิบัติผิดสัญญา

สัญญาให้เช่าอาคาร

เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทฯ เข้าทำสัญญาให้เช่าอาคารกับบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด โดยที่ฝ่ายหลังตกลงที่จะจ่ายค่าเช่าให้บริษัทฯ เป็นจำนวน 0.54 ล้านบาทต่อเดือน สัญญาให้เช่านี้นี้มีกำหนดระยะเวลาเช่า 6 ปี นับแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2565 ต่อมาเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2559 บริษัทฯ และบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด ตกลงเปลี่ยนจำนวนพื้นที่เช่าและอัตราค่าเช่าเป็นจำนวน 0.37 ล้านบาทต่อเดือน

เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2560 บริษัทฯ และบริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด ตกลงเปลี่ยนจำนวนพื้นที่เช่าและอัตราค่าเช่าเป็นจำนวน 0.46 ล้านบาทต่อเดือน

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2563 บริษัทฯ เข้าทำสัญญาให้เช่าอาคารกับบริษัท เอ็ม-เซนโค โลจิสติกส์ จำกัด โดยที่ฝ่ายหลังตกลงที่จะจ่ายค่าเช่าให้บริษัทฯ เป็นจำนวน 0.02 ล้านบาทต่อเดือน สัญญาให้เช่านี้นี้มีกำหนดระยะเวลาเช่า 1 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2565

สัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2560 บริษัทฯ และบริษัท โกลบอล แอสเซท ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ได้ตกลงทำสัญญาเช่า โดยที่ฝ่ายหลังตกลงให้เช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และบริษัทฯ ตกลงที่จะจ่ายค่าเช่าเป็นจำนวน 1.94 ล้านบาทต่อเดือน สัญญามีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และบริษัทฯ จะต้องแจ้งความจำนงค์การต่ออายุสัญญาเช่าก่อนระยะเวลาเช่าเดิมสิ้นสุดลงไม่น้อยกว่า 90 วัน

เมื่อวันที่ 23 ตุลาคม 2563 บริษัทฯ และบริษัท โกลบอล แอสเซท ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ได้ตกลงทำสัญญาเช่าฉบับใหม่ โดยที่ฝ่ายหลังตกลงให้เช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และบริษัทฯ ตกลงที่จะจ่ายค่าเช่าเป็นจำนวน 2.23 ล้านบาทต่อเดือน สัญญามีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และบริษัทฯ จะต้องแจ้งความจำนงค์การต่ออายุสัญญาเช่าก่อนระยะเวลาเช่าเดิมสิ้นสุดลงไม่น้อยกว่า 90 วัน

สัญญาสนับสนุนด้านการดำเนินงาน

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาสนับสนุนด้านการดำเนินงานกับบริษัท เอ็ม-เซนโค โลจิสติกส์ จำกัด ซึ่งบริษัทฯ ตกลงให้บริการในด้านจัดซื้อ ด้านการบัญชีและการเงิน ด้านการบริหารงานบุคคลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศโดยบริษัทฯ จะได้รับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนในอัตราเดือนละ 0.38 ล้านบาท โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 - 31 ธันวาคม 2564 (1 มกราคม 2563 - 31 ธันวาคม 2563: อัตราเดือนละ 0.31 ล้านบาท)

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาสนับสนุนด้านการดำเนินงานกับบริษัท เอ็ม-เซนโค โลจิสติกส์ จำกัด โดยบริษัทฯ ตกลงให้บริการสาธารณูปโภคและการซ่อมแซมและบำรุงรักษารถบรรทุก โดยบริษัทฯ จะได้รับค่าตอบแทนตามสัญญาเป็นรายเดือนในอัตราเดือนละ 0.59 ล้านบาท โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 - 31 ธันวาคม 2564 (1 มกราคม 2563 - 31 ธันวาคม 2563: อัตราเดือนละ 0.53 ล้านบาท)

บริษัทฯ เข้าทำสัญญาสนับสนุนด้านการดำเนินงานกับบริษัท แหลมเจริญ ซีฟู้ด จำกัด ซึ่งบริษัทฯ ตกลงให้บริการศูนย์บริการทางโทรศัพท์ (Call center) และจัดส่งสินค้า โดยบริษัทฯ จะได้รับค่าตอบแทนตามอัตราที่ระบุในสัญญาโดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 - 31 ธันวาคม 2564

สัญญาเช่าที่ดินและอาคารคลังสินค้า

เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2556 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินและอาคารคลังสินค้ากับบริษัท โกลบอล แอสเซท ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด โดยที่ฝ่ายหลังตกลงให้เช่าที่ดินและอาคารคลังสินค้าและบริษัทฯ ตกลงที่จะจ่ายค่าเช่าตามอัตราที่ระบุในสัญญา สัญญาเช่านี้มีกำหนดระยะเวลาเช่า 20 ปี นับแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2556 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2576 ทั้งนี้สัญญาดังกล่าวระบุให้บริษัทฯ เริ่มชำระค่าเช่างวดแรกในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2556 เป็นต้นไป และบริษัทฯ จะต้องแจ้งความจำนงค์ต่อการอยู่อาศัยสัญญาเช่าก่อนระยะเวลาเช่าเดิมสิ้นสุดลงไม่น้อยกว่า 90 วัน

เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2559 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินเพิ่มเติมกับบริษัท โกลบอล แอสเซท ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด โดยที่ฝ่ายหลังตกลงให้เช่าที่ดินและบริษัทฯ ตกลงที่จะจ่ายค่าเช่าตามอัตราที่ระบุในสัญญา สัญญาเช่านี้มีกำหนดระยะเวลาเช่า 17 ปี 6 เดือน นับแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2576 ทั้งนี้สัญญาดังกล่าวระบุให้บริษัทฯ เริ่มชำระค่าเช่างวดแรกในวันที่ 1 พฤษภาคม 2559 เป็นต้นไป และบริษัทฯ จะต้องแจ้งความจำนงค์ต่อการอยู่อาศัยสัญญาเช่าก่อนระยะเวลาเช่าเดิมสิ้นสุดลงไม่น้อยกว่า 90 วัน

สัญญาจ้างบริการจัดเก็บสินค้าและขนส่งสินค้า

บริษัทฯ เข้าทำสัญญากับบริษัท เอ็ม-เซนโค โลจิสติกส์ จำกัด โดยที่ฝ่ายหลังตกลงรับจ้างเป็นผู้จัดเก็บสินค้าและขนส่งสินค้าให้กับบริษัทฯ และบริษัทฯ ตกลงที่จะจ่ายค่าบริการตามอัตราที่ระบุในสัญญา สัญญาสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	133	143	116	129
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5	7	4	5
รวม	138	150	120	134

ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯ มีการจ่ายผลประโยชน์หลังออกจากงานแก่กรรมการและผู้บริหารจำนวน 13 ล้านบาท (2563: 3.3 ล้านบาท)

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสด	114,259,789	115,414,732	91,138,016	92,288,399
เงินฝากธนาคาร	382,243,133	394,037,276	276,271,741	291,299,305
รวม	496,502,922	509,452,008	367,409,757	383,587,704

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.05 ถึง 0.125 ต่อปี (2563: ร้อยละ 0.05 ถึง 0.125 ต่อปี)

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	487,174	120,648	122,333,934	92,837,399
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	487,174	120,648	122,333,934	92,837,399
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	96,640,429	61,699,996	66,822,354	44,544,121
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	96,640,429	61,699,996	66,822,354	44,544,121
รวมลูกหนี้การค้า	97,127,603	61,820,644	189,156,288	137,381,520
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,855,867	1,788,065	23,163,273	22,571,098
เงินทดรองจ่าย	6,409,174	7,772,669	5,477,722	6,963,000
ดอกเบี้ยเงินฝากค้างรับ	14,688,405	6,923,829	14,688,405	6,923,829
อื่นๆ	46,651,992	31,695,008	34,533,323	22,968,273
รวมลูกหนี้อื่น	69,605,438	48,179,571	77,862,723	59,426,200
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	166,733,041	110,000,215	267,019,011	196,807,720

9. สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินค้าสำเร็จรูป	233,463,904	235,650,579	200,133,205	207,049,549
วัตถุดิบ	38,501,759	59,306,179	32,698,190	56,157,986
วัสดุอุปกรณ์	122,265,408	123,207,281	114,160,494	115,170,684
รวม	394,231,071	418,164,039	346,991,889	378,378,219
หัก: รายการปรับลดราคาทุนให้เป็น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(1,899,335)	-	(1,899,335)	-
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	392,331,736	418,164,039	345,092,554	378,378,219

10. สินทรัพย์ทางการเงินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<u>ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
เงินฝากประจำ	700,001	1	700,001	1
<u>สินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า</u> <u>ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	7,310,118	7,967,145	6,443,974	7,069,429
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตรา				
ต่างประเทศ	-	12,315	-	12,315
รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	7,310,118	7,979,460	6,443,974	7,081,744
<u>ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร</u> <u>หรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u>				
ตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน	-	-	-	-
รวมตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น	8,010,119	7,979,461	7,143,975	7,081,745
 ประกอบด้วย				
หมุนเวียน	7,192,222	7,153,654	6,326,078	6,255,938
ไม่หมุนเวียน	817,897	825,807	817,897	825,807

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

11.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนการลงทุน		(หน่วย: บาท)	
	ราคาทุน					
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท เอ็ม เค อินเตอร์ฟู้ด จำกัด	400,000,000	400,000,000	100	100	299,049,977	299,049,977
บริษัท เอ็มเค เซอร์วิส เทรนนิง เซ็นเตอร์ จำกัด	35,000,000	35,000,000	100	100	52,429,895	52,429,895
บริษัท อินเตอร์เนชั่นแนล ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด	280,000,000	280,000,000	100	100	279,999,970	279,999,970
บริษัท มาร์ค วัน อินโนเวชั่น เซ็นเตอร์ จำกัด	60,000,000	60,000,000	100	100	59,999,970	59,999,970
บริษัท คาตาพัลท์ จำกัด	2,070,000,000	2,070,000,000	100	100	2,069,999,950	2,069,999,950
รวม					<u>2,761,479,762</u>	<u>2,761,479,762</u>

ในปี 2564 และ 2563 บริษัทย่อยดังกล่าวไม่มีการจ่ายเงินปันผล

11.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดย		กำไร(ขาดทุน)ที่แบ่งให้กับส่วน		(หน่วย: บาท)	
	ส่วนได้เสีย		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน	
	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ในบริษัทย่อยสะสม		บริษัทย่อยในระหว่างปี	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
เงินลงทุนของบริษัท คาตาพัลท์						
จำกัด (“บริษัทย่อย”)						
บริษัท แพลมเจริญ ซีฟู้ด จำกัด	35	35	314,376,405	324,443,914	(10,067,509)	4,233,435

11.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	บริษัท แผลมเจริญ ซิฟู้ด จำกัด	
	2564	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน	170,105,358	176,862,045
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	212,311,181	203,389,621
หนี้สินหมุนเวียน	97,657,191	90,446,103
หนี้สินไม่หมุนเวียน	29,297,034	28,418,170

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	(หน่วย: บาท)	
	บริษัท แผลมเจริญ ซิฟู้ด จำกัด	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
รายได้	606,801,729	759,246,596
กำไร(ขาดทุน)	(5,902,706)	34,957,136
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(5,902,706)	34,957,136

-

12. เงินลงทุนในการร่วมค้า

12.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้านี้เป็นเงินลงทุนในกิจการซึ่งบริษัทฯและบริษัทอื่นควบคุมร่วมกัน โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน	ประเทศ	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
							มูลค่าตามบัญชี		มูลค่าตามบัญชี					
							ตามวิธีส่วนได้เสีย		ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า		มูลค่าตามบัญชี	
											ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ			
						2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	
				(ร้อยละ)	(ร้อยละ)									
บริษัท พลีนัส แอนด์ เอ็ม เค พีทีอี ลิมิเทด	ร้านอาหาร	สิงคโปร์	12.5 ล้านเหรียญสิงคโปร์	50.00	50.00	37,702,313	45,596,421	149,207,500	149,207,500	(106,885,043)	(106,885,043)	42,322,457	42,322,457	
บริษัท เอ็ม-เซนโค โลจิสติกส์ จำกัด	บริการจัดเก็บสินค้าและขนส่งสินค้า	ไทย	1,750 ล้านบาท	49.75	49.75	834,816,854	849,443,553	870,625,000	870,625,000	-	-	870,625,000	870,625,000	
รวม						872,519,167	895,039,974	1,019,832,500	1,019,832,500	(106,885,043)	(106,885,043)	912,947,457	912,947,457	

12.2 ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)

ในระหว่างปี ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	งบการเงินรวม	
	2564	2563
บริษัท พลีนัส แอนด์ เอ็ม เค ฟิทีอี ลิมิเทด	(8,810)	3,973
บริษัท เอ็ม-เซน โค โลจิสติกส์ จำกัด	(14,627)	(10,277)
	<u>(23,437)</u>	<u>(6,304)</u>

12.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้า

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม			
	บริษัท เอ็ม-เซน โค โลจิสติกส์ จำกัด		บริษัท พลีนัส แอนด์ เอ็ม เค ฟิทีอี ลิมิเทด	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน	337,678	372,587	67,731	63,461
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,448,234	1,423,594	103,659	151,655
สินทรัพย์รวม	1,785,912	1,796,181	171,390	215,116
หนี้สินหมุนเวียน	71,002	57,288	22,779	23,887
หนี้สินไม่หมุนเวียน	36,886	31,468	73,207	100,037
หนี้สินรวม	107,888	88,756	95,986	123,924
สินทรัพย์สุทธิ	1,678,024	1,707,425	75,404	91,192
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	49.75	49.75	50.00	50.00
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์สุทธิ	834,817	849,444	37,702	45,596
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า	834,817	849,444	37,702	45,596

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท เอ็ม-เซน โค โลจิสติกส์ จำกัด		บริษัท พลีนัส แอนด์ เอ็ม เค ฟิฟตี ลิมิเต็ด	
	2564	2563	2564	2563
รายได้	394,971	346,428	242,481	252,887
รายได้อื่น	5,860	13,486	31,107	50,670
ต้นทุนขายและบริการ	(399,441)	(308,370)	(58,333)	(64,825)
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(30,791)	(66,123)	(232,875)	(230,785)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(29,401)	(14,579)	(17,620)	7,947
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(6,078)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(29,401)	(20,657)	(17,620)	7,947
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	49.75	49.75	50.00	50.00
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการใน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(14,627)	(10,277)	(8,810)	3,973
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากการลงทุนในการร่วมค้า	(14,627)	(10,277)	(8,810)	3,973

13. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม										
						อุปกรณ์		เครื่องตกแต่ง		งานระหว่าง	
						เครื่องจักรและ		ติดตั้งและ	ก่อสร้างและ		
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง	อาคาร	ส่วนปรับปรุง	งานระบบ	อุปกรณ์	เครื่องจักรและ	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	อุปกรณ์	ระหว่างติดตั้ง
	ที่ดิน			พื้นที่เช่า		ดำเนินงาน	อุปกรณ์	สำนักงาน		ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน											
31 ธันวาคม 2562	325,075,815	22,437,088	518,644,314	2,790,841,872	2,512,154,600	1,917,944,755	223,965,853	2,977,152,139	88,700,260	34,570,482	11,411,487,178
การจัดประเภทไปเป็น											
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	(6,008,206)	-	-	-	(24,470,364)	-	-	(30,478,570)
ซื้อเพิ่ม	-	-	438,799	3,598,011	10,359,758	80,467,585	2,492,463	43,001,093	-	113,077,849	253,435,558
โอนเข้า(ออก)	-	-	1,536,210	42,763,886	30,857,884	8,527,210	1,129,100	35,539,371	-	(120,353,661)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(30,258,540)	(27,075,323)	(21,778,029)	(2,904,800)	(55,688,187)	-	(1,049,673)	(138,754,552)
31 ธันวาคม 2563	325,075,815	22,437,088	520,619,323	2,800,937,023	2,526,296,919	1,985,161,521	224,682,616	2,975,534,052	88,700,260	26,244,997	11,495,689,614
ซื้อเพิ่ม	-	-	55,000	2,326,083	18,050,870	42,277,815	6,483,925	72,202,336	-	150,885,362	292,281,391
โอนเข้า(ออก)	-	-	548,879	42,779,732	50,550,651	8,509,106	469,600	34,397,841	-	(137,255,809)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(88,419,403)	(75,135,270)	(25,284,233)	-	(70,612,504)	-	(3,289,382)	(262,740,792)
31 ธันวาคม 2564	325,075,815	22,437,088	521,223,202	2,757,623,435	2,519,763,170	2,010,664,209	231,636,141	3,011,521,725	88,700,260	36,585,168	11,525,230,213

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม											
						อุปกรณ์ เครื่องครัวและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์		งานระหว่าง ก่อสร้างและ อุปกรณ์		
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุง พื้นที่เช่า	งานระบบ	ดำเนินงาน	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	สำนักงาน	ยานพาหนะ	ระหว่างติดตั้ง ระหว่างติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม											
31 ธันวาคม 2562	-	22,178,588	351,275,943	1,245,444,906	1,641,428,822	1,535,452,879	142,644,358	2,533,428,336	72,378,267	-	7,544,232,099
การจัดประเภทไปเป็น											
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	(1,185,142)	-	-	-	(2,319,656)	-	-	(3,504,798)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	67,592	20,278,586	173,595,453	188,514,680	140,124,374	17,062,588	162,156,078	6,966,396	-	708,765,747
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่											
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(13,038,287)	(16,260,548)	(20,239,029)	(2,904,798)	(53,140,640)	-	-	(105,583,302)
31 ธันวาคม 2563	-	22,246,180	371,554,529	1,404,816,930	1,813,682,954	1,655,338,224	156,802,148	2,640,124,118	79,344,663	-	8,143,909,746
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	67,593	18,888,771	165,232,533	180,434,180	120,822,488	14,878,444	138,602,087	4,765,861	-	643,691,957
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่											
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(54,582,199)	(57,602,041)	(22,998,311)	-	(68,537,660)	-	-	(203,720,211)
31 ธันวาคม 2564	-	22,313,773	390,443,300	1,515,467,264	1,936,515,093	1,753,162,401	171,680,592	2,710,188,545	84,110,524	-	8,583,881,492

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม

	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุง พื้นที่เช่า	งานระบบ	อุปกรณ์ เครื่องครัวและ อุปกรณ์ ดำเนินงาน	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้างและ อุปกรณ์ระหว่าง ติดตั้ง	รวม
ค่าเพื่อการด้อยค่า											
31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	-	98,111,674	-	-	-	-	98,111,674
31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-	98,111,674	-	-	-	-	98,111,674
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	1,055,733	-	-	-	-	1,055,733
31 ธันวาคม 2564	-	-	-	-	-	99,167,407	-	-	-	-	99,167,407
มูลค่าสุทธิตามบัญชี											
31 ธันวาคม 2563	325,075,815	190,908	149,064,794	1,396,120,093	712,613,965	231,711,623	67,880,468	335,409,934	9,355,597	26,244,997	3,253,668,194
31 ธันวาคม 2564	325,075,815	123,315	130,779,902	1,242,156,171	583,248,077	158,334,401	59,955,549	301,333,180	4,589,736	36,585,168	2,842,181,314
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี											
2563 (จำนวน 115.7 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)											708,765,747
2564 (จำนวน 111.2 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)											643,691,957

.....กรรมการ

.....กรรมการ

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ											
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุง พื้นที่เช่า	งานระบบ	อุปกรณ์ เครื่องครัวและ อุปกรณ์ ดำเนินงาน	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้างและ อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน											
31 ธันวาคม 2562	303,336,705	22,437,088	457,484,760	2,328,150,894	2,041,869,979	1,298,367,266	148,056,629	2,482,750,106	88,006,503	31,048,827	9,201,508,757
การจัดประเภทไปเป็น สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	-	-	-	(24,470,364)	-	-	(24,470,364)
ซื้อเพิ่ม	-	-	130,799	2,516,813	7,438,107	56,705,098	217,813	34,714,675	-	64,191,502	165,914,807
โอนเข้า (ออก)	-	-	24,210	24,533,371	14,626,212	1,253,532	-	23,936,611	-	(64,373,936)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(19,564,692)	(16,302,735)	(21,351,940)	(2,904,800)	(51,437,545)	-	(2,565,726)	(114,127,438)
31 ธันวาคม 2563	303,336,705	22,437,088	457,639,769	2,335,636,386	2,047,631,563	1,334,973,956	145,369,642	2,465,493,483	88,006,503	28,300,667	9,228,825,762
ซื้อเพิ่ม	-	-	55,000	1,864,045	15,140,598	28,683,968	6,483,925	67,937,050	-	84,068,248	204,232,834
โอนเข้า (ออก)	-	-	548,879	26,496,421	32,717,319	163,673	500,000	19,459,941	-	(79,886,233)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(72,264,498)	(63,008,497)	(24,648,696)	-	(67,411,848)	-	(3,289,382)	(230,622,921)
31 ธันวาคม 2564	303,336,705	22,437,088	458,243,648	2,291,732,354	2,032,480,983	1,339,172,901	152,353,567	2,485,478,626	88,006,503	29,193,300	9,202,435,675
ค่าเสื่อมราคาสะสม											
31 ธันวาคม 2562	-	22,178,588	322,249,461	1,076,782,562	1,392,661,963	1,073,534,163	125,774,531	2,170,229,857	71,635,062	-	6,255,046,187
การจัดประเภทไปเป็น สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	-	-	-	(2,319,656)	-	-	(2,319,656)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	67,592	17,142,940	135,026,458	142,998,675	83,708,487	8,282,996	112,462,502	6,919,996	-	506,609,646
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วน ที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(9,780,570)	(11,294,066)	(14,411,874)	(2,904,798)	(49,945,424)	-	-	(88,336,732)
31 ธันวาคม 2563	-	22,246,180	339,392,401	1,202,028,450	1,524,366,572	1,142,830,776	131,152,729	2,230,427,279	78,555,058	-	6,670,999,445
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	67,592	15,739,795	127,366,085	136,580,062	70,894,091	6,956,522	94,435,528	4,738,858	-	456,778,533
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วน ที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(46,356,869)	(49,168,616)	(18,397,915)	-	(58,506,864)	-	-	(172,430,264)
31 ธันวาคม 2564	-	22,313,772	355,132,196	1,283,037,666	1,611,778,018	1,195,326,952	138,109,251	2,266,355,943	83,293,916	-	6,955,347,714

.....กรรมการ

.....กรรมการ

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
	ส่วนปรับปรุง		ส่วนปรับปรุง		งานระบบ	อุปกรณ์		เครื่องจักรและ	เครื่องตกแต่ง	งานระหว่าง
	ที่ดิน	ที่ดิน	อาคาร	พื้นที่เช่า		อุปกรณ์	เครื่องจักรและ			
						ดำเนินงาน	อุปกรณ์	สำนักงาน	ยานพาหนะ	ระหว่างติดตั้ง
ค่าเผื่อการด้อยค่า										
31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	-	79,596,910	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-	79,596,910	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	1,055,733	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2564	-	-	-	-	-	80,652,643	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี										
31 ธันวาคม 2563	303,336,705	190,908	118,247,368	1,133,607,936	523,264,991	112,546,270	14,216,913	235,066,204	9,451,445	28,300,667
31 ธันวาคม 2564	303,336,705	123,316	103,111,452	1,008,694,688	420,702,965	63,193,306	14,244,316	219,122,683	4,712,587	29,193,300
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี										
2563 (จำนวน 98.6 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)										506,609,646
2564 (จำนวน 94.9 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)										456,778,533

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 5,533 ล้านบาท และ 5,083 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะของบริษัทฯ: 4,686 ล้านบาท และ 4,259 ล้านบาท ตามลำดับ)

14. ค่าความนิยม

กลุ่มบริษัทพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร ประมาณการกระแสเงินสดดังกล่าวครอบคลุมระยะเวลา 5 ปี

ข้อสมมติที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

อัตราการเติบโตของรายได้ระยะยาว	1.8
อัตราคิดลด	10.8

ฝ่ายบริหารพิจารณาอัตราการเติบโตจากนโยบาย แผนธุรกิจ การคาดการณ์การเติบโตของตลาดโดยภาพรวม และอัตราคิดลดเป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น ๆ

ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเชื่อว่าค่าความนิยมไม่เกิดการด้อยค่า

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ราคาทุน		
31 ธันวาคม 2562	1,111,632,509	241,950,531
การจัดประเภทไปเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้	(26,191,520)	(26,191,520)
ซื้อเพิ่ม	13,423,935	8,383,735
ตัดจำหน่าย	-	(500,000)
31 ธันวาคม 2563	1,098,864,924	223,642,746
ซื้อเพิ่ม	9,262,050	7,506,243
ตัดจำหน่าย	(137,171)	(75,605)
31 ธันวาคม 2564	1,107,989,803	231,073,384
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
31 ธันวาคม 2562	134,636,387	126,605,944
การจัดประเภทไปเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้	(2,482,813)	(2,482,813)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	47,437,927	17,354,955
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	(139,559)
31 ธันวาคม 2563	179,591,501	141,338,527
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	47,914,682	17,580,616
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	(91,507)	(15,959)
31 ธันวาคม 2564	227,414,676	158,903,184
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
31 ธันวาคม 2563	919,273,423	82,304,219
31 ธันวาคม 2564	880,575,127	72,170,200
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี		
2563	47,437,927	17,354,955
2564	47,914,682	17,580,616

16. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,423,393	-	31,412,975	20,974,288
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	407,961,568	415,850,396	363,135,292	374,208,501
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	58,164,096	48,803,410	56,889,017	55,787,705
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	62,656,655	72,691,757	54,677,511	64,934,488
เจ้าหนี้ค่าอาคารและอุปกรณ์	71,685,553	48,822,294	57,435,565	38,902,848
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	729,634,817	708,301,466	552,897,813	543,511,213
อื่นๆ	22,389,065	17,701,789	18,553,669	14,752,468
รวม	1,354,915,147	1,312,171,112	1,135,001,842	1,113,071,511

17. สัญญาเช่า

17.1 กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 3 - 20 ปี

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม						
	สิทธิใน การใช้พื้นที่	อุปกรณ์ เครื่องครัวและ อุปกรณ์ ดำเนินงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	สิทธิการเช่า	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	4,084,962	97,379	22,151	23,709	205,965	4,434,166
เพิ่มขึ้น	843,634	59,226	-	-	-	902,860
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(1,272,004)	(58,131)	(4,894)	(5,238)	(40,509)	(1,380,776)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,656,592	98,474	17,257	18,471	165,456	3,956,250
เพิ่มขึ้น	875,570	13,099	-	-	-	888,669
ตัดจำหน่าย	(74,583)	(520)	-	-	-	(75,103)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(1,223,432)	(53,789)	(4,894)	(5,238)	(30,227)	(1,317,580)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	3,234,147	57,264	12,363	13,233	135,229	3,452,236

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	สิทธิใน การใช้พื้นที่	อุปกรณ์ เครื่องครัวและ อุปกรณ์ ดำเนินงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน	สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน	สิทธิการเช่า	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	3,116,859	64,994	22,151	23,709	193,374	3,421,087
เพิ่มขึ้น	615,983	58,365	-	-	-	674,348
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(937,289)	(41,778)	(4,894)	(5,238)	(38,559)	(1,027,758)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,795,553	81,581	17,257	18,471	154,815	3,067,677
เพิ่มขึ้น	593,020	10,724	-	-	-	603,744
ตัดจำหน่าย	(62,127)	-	-	-	-	(62,127)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(898,686)	(38,730)	(4,894)	(5,239)	(28,439)	(975,988)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	2,427,760	53,575	12,363	13,232	126,376	2,633,306

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	3,474,130	3,908,582	2,650,004	3,029,681
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(192,800)	(217,509)	(156,724)	(181,094)
รวม	3,281,330	3,691,073	2,493,280	2,848,587
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,074,621)	(1,126,493)	(789,799)	(831,564)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,206,709	2,564,580	1,703,481	2,017,023

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุ 29.1 ภายใต้หัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	3,691,073	4,044,055	2,848,587	3,104,140
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	884,461	934,210	601,535	690,800
การเพิ่มขึ้นของดอกเบี้ยระหว่างงวด	82,081	88,665	65,078	68,655
หัก: ชำระค่าเช่าระหว่างงวด	(1,009,262)	(1,076,157)	(767,714)	(807,136)
ส่วนลดค่าเช่าจากผู้ให้เช่า	(300,811)	(277,482)	(199,126)	(193,335)
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(66,212)	(22,218)	(55,080)	(14,537)
ยอดคงเหลือปลายปี	3,281,330	3,691,073	2,493,280	2,848,587

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้				
(สุทธิจากส่วนลดค่าเช่าจากผู้ให้เช่า)	1,032,632	1,121,962	788,133	847,724
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	66,219	69,997	53,807	55,354
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์				
อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	225	258	218	247
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร				
ที่ไม่อิงดัชนีหรืออัตรา	11,554	15,979	8,915	12,608

กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่าพื้นที่ในอาคารซึ่งมีการจ่ายชำระค่าเช่าที่ผันแปรตามยอดขายโดยมีการระบุนยอดชำระค่าเช่าขั้นต่ำ อายุสัญญาเช่ามีระยะเวลา 1 - 3 ปี

ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทได้นำแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่องมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยกลุ่มบริษัทได้นำส่วนลดค่าเช่าที่ได้รับจากผู้ให้เช่ามาถัวรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ยังคงรับรู้ในแต่ละเดือนตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง และบันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

ง) อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 1,021 ล้านบาท (2563: 1,092 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 790 ล้านบาท 2563: 820 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา

17.2 กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทเช่าทำสัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับอาคารโดยมีอายุสัญญาระหว่าง 1 - 6 ปี

กลุ่มบริษัทที่มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภายใน 1 ปี	3,387	1,384	15,214	14,345
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	808	-	4,621	8,099
รวม	4,195	1,384	19,835	22,444

18. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

18.1 โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดระเบียบจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและกลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้นี้บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 24 ล้านบาท (2563: 29.7 ล้านบาท) และเฉพาะของบริษัทฯเป็นจำนวน 20 ล้านบาท (2563: 25.0 ล้านบาท)

18.2 โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	ผลประโยชน์ หลังออกจากงาน ของพนักงาน	ผลประโยชน์ ระยะยาวอื่น ของพนักงาน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	575,749,101	41,603,173	617,352,274
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	44,491,310	3,208,118	47,699,428
ต้นทุนบริการในอดีต	-	11,709,154	11,709,154
ต้นทุนดอกเบี้ย	15,448,464	1,247,114	16,695,578
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทาง การเงิน	-	2,982,769	2,982,769
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(47,760)	(47,760)
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทาง การเงิน	19,902,397	-	19,902,397
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	17,116,443	-	17,116,443
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(12,304,209)	(2,640,000)	(14,944,209)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	660,403,506	58,062,568	718,466,074

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	ผลประโยชน์ หลังออกจากงาน ของพนักงาน	ผลประโยชน์ ระยะยาวอื่น ของพนักงาน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	660,403,506	58,062,568	718,466,074
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	52,628,175	6,893,833	59,522,008
ต้นทุนดอกเบี้ย	10,757,229	956,178	11,713,407
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(27,259,773)	(4,360,000)	(31,619,773)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	696,529,137	61,552,579	758,081,716

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ผลประโยชน์ หลังออกจากงาน ของพนักงาน	ผลประโยชน์ ระยะยาวอื่น ของพนักงาน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	517,758,888	35,962,370	553,721,258
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	34,550,833	2,200,186	36,751,019
ต้นทุนบริการในอดีต	-	10,523,803	10,523,803
ต้นทุนดอกเบี้ย	13,836,432	1,059,889	14,896,321
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทาง การเงิน	-	2,491,642	2,491,642
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	21,676	21,676
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
ขาดทุน(กำไร)จากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทาง การเงิน	14,907,607	-	14,907,607
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	10,477,883	-	10,477,883
โอนออก	(5,282,055)	(587,202)	(5,869,257)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(5,533,778)	(2,240,000)	(7,773,778)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	580,715,810	49,432,364	630,148,174

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ผลประโยชน์ หลังออกจากงาน ของพนักงาน	ผลประโยชน์ ระยะยาวอื่น ของพนักงาน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	580,715,810	49,432,364	630,148,174
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	44,005,708	5,653,321	49,659,029
ต้นทุนดอกเบี้ย	9,436,593	788,377	10,224,970
โอนเข้า	1,068,552	-	1,068,552
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(25,130,080)	(3,600,000)	(28,730,080)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	610,096,583	52,274,062	662,370,645

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 23.75 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: จำนวน 21.43 ล้านบาท) (2563: จำนวน 27.79 ล้านบาท งบการเงินเฉพาะกิจการ: จำนวน 24.73 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 13 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 13 ปี) (2563: 13 ปี งบการเงินเฉพาะกิจการ: 13 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)	
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
อัตราคิดลด	1.7	1.7
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (ขึ้นกับช่วงอายุของพนักงาน)	4.0 - 5.5	4.0 - 5.5

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

31 ธันวาคม 2564

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน	(83.6)	100.6	96.9	(82.5)
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน	(2.8)	3.1	-	-

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน	(76.7)	92.1	88.8	(75.7)
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน	(2.5)	2.8	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
ผลประโยชน์หลังออกจากราชการของพนักงาน	(78.6)	94.5	91.1	(77.6)
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน	(2.7)	3.0	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราคิดลด		อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
ผลประโยชน์หลังออกจากราชการของพนักงาน	(72.4)	87.0	83.8	(71.4)
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน	(2.5)	2.7	-	-

19. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ในปัจจุบันบริษัทฯ ได้จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

20. รายได้ทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคาร	697	13,243	639	13,095
ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	20,048	20,478	20,048	20,478
อื่นๆ	10	26	10	26
รวม	20,755	33,747	20,697	33,599

21. ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของประมาณการหนี้สิน				
ในการรื้อถอน	2,953	3,300	2,117	2,178
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหนี้สินจากสัญญาเช่า	66,219	69,997	53,807	55,354
รวม	69,172	73,297	55,924	57,532

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่น				
ของพนักงาน	3,637,881,039	4,143,065,053	2,830,264,692	3,200,490,543
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	2,304,309,542	2,273,272,475	2,002,466,955	1,929,319,493
ค่าเช่าและค่าบริการตามสัญญาเช่า				
ดำเนินงาน	563,625,955	657,531,159	174,323,784	229,941,225
ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์และ				
ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	691,606,639	756,203,674	474,359,149	523,964,601
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,032,631,628	1,121,962,155	788,132,528	847,723,739
ค่าสาธารณูปโภค	546,328,240	634,187,690	408,742,215	476,343,593
ค่าโฆษณา	105,407,985	174,166,828	68,156,275	122,976,588
ค่าขนส่ง	153,426,917	166,473,998	148,762,145	161,895,210
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	167,540,487	155,294,301	128,494,416	121,322,593
ค่าฝึกอบรม	4,894,332	3,561,193	143,284,511	128,966,493
ค่าภาษีโรงเรือน	7,406,256	9,500,756	7,654,417	6,940,591
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	11,061,854	18,122,491	7,069,876	13,423,552
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	(2,186,675)	(8,776,607)	(6,916,344)	(17,389,665)

ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทได้นำแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่องมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยกลุ่มบริษัทได้นำส่วนลดค่าเช่าที่ได้รับจากผู้ให้เช่ามาถัวรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ยังคงรับรู้ในแต่ละเดือนตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง และบันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

23. ภาษีเงินได้

23.1 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	63,051,459	192,265,499	58,699,639	183,040,275
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	-	6,238,058	-	4,146,045
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการถัวรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(72,570,419)	(58,623,938)	(24,815,186)	(34,059,704)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	(9,518,960)	139,879,619	33,884,453	153,126,616

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	580,556	-	580,556
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	6,762,619	-	5,077,098
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	-	7,343,175	-	5,657,654

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้		111,392,245	1,051,485,624	314,454,041	1,061,888,932
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล		20%	20%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้		คูณ			
อัตราภาษี		22,278,449	210,297,125	62,890,808	212,377,786
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					
ของปีก่อน		-	6,238,058	-	4,146,045
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:					
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี		(787,800)	-	(240,000)	-
การส่งเสริมการลงทุน					
(หมายเหตุ 23.2)		(4,971,901)	(4,527,889)	(2,358,809)	-
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม		8,829,815	15,540,860	1,554,148	2,446,555
ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่รับรู้ของ					
บริษัทย่อย		835,445	1,470,965	-	-
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		(35,702,968)	(89,139,500)	(27,961,694)	(65,843,770)
รวม		(31,797,409)	(76,655,564)	(29,006,355)	(63,397,215)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน					
งบกำไรขาดทุน		(9,518,960)	139,879,619	33,884,453	153,126,616

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	19,833,482	19,622,335	16,130,529	15,919,382
ค่าเพื่อการการลดลงของมูลค่า				
สินค้าคงเหลือ	379,867	-	379,867	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของ				
พนักงาน	146,563,021	138,712,871	132,260,419	126,029,635
สัญญาเช่า	32,164,084	19,586,694	24,862,434	15,364,944
เจ้าหนี้ตราสารอนุพันธ์	4,688,964	-	4,688,964	-
ขาดทุนทางภาษี	50,219,057	12,756,690	-	-
อื่นๆ	1,953,659	3,051,173	1,555,463	2,589,387
รวม	255,802,134	193,729,763	179,877,676	159,903,348
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	159,554,960	165,270,362	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ				
เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนใน				
ตราสารหนี้	7,109,008	9,428,750	6,843,814	9,221,768
ลูกหนี้ตราสารอนุพันธ์	-	2,462,904	-	2,462,904
รวม	166,663,968	177,162,016	6,843,814	11,684,672
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสุทธิ	89,138,166	16,567,747	173,033,862	148,218,676

สินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีข้างต้นแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	248,693,126	181,838,109	173,033,862	148,218,676
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(159,554,960)	(165,270,362)	-	-
รวมสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	89,138,166	16,567,747	173,033,862	148,218,676

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 50.7 ล้านบาท (2563: 44.4 ล้านบาท) ที่บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ของบริษัทย่อยดังกล่าวมีจำนวนเงิน 58.4 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2564

23.2 สิทธิพิเศษจากการส่งเสริมการลงทุน

กลุ่มบริษัทได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 โดยการอนุมัติของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิประโยชน์ที่สำคัญประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	บริษัท อินเทอร์เน็ตชั้นนำ ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด	บริษัท มาร์ค วัน อินโนเวชั่น เซ็นเตอร์ จำกัด	บริษัท เอ็มเค เรสโตรองต์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
บัตรส่งเสริมเลขที่	58-2617-1-00-1-0	63-0843-1-00-2-0	64-0540-1-04-1-0
1. วันที่ในบัตรส่งเสริม	18 ธันวาคม 2558	7 สิงหาคม 2563	24 พฤษภาคม 2564
2. เพื่อส่งเสริมการลงทุนในกิจการ	ผลิตอาหารสำเร็จรูปและ กึ่งสำเร็จรูปแช่แข็ง	วิจัยและพัฒนาสารสกัด จากธรรมชาติและ ผลิตภัณฑ์เสริมอาหาร	ผลิตอาหารแช่เย็นและแช่ แข็ง
3. สิทธิประโยชน์สำคัญที่ได้รับ			
3.1 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่ คณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ	ได้รับ	ได้รับ	ได้รับ
3.2 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไร สุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการ ส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ซึ่งไม่รวมค่าที่ดินและเงินทุนหมุนเวียน โดยมี กำหนดเวลาแปดปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการ ประกอบกิจการนั้น	ได้รับ	-	-
3.3 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไร สุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการ ส่งเสริมมีกำหนดเวลาแปดปีนับแต่วันที่เริ่มมี รายได้จากการประกอบกิจการนั้น	-	ได้รับ	-
3.4 ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 สำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุน มี กำหนดเวลาห้าปี นับจากวันที่สิ้นสุดสิทธิ ประโยชน์การได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติ บุคคล	ได้รับ	ได้รับ	-
3.5 ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับ กำไรสุทธิที่ได้รับจากการประกอบกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมเป็นสัดส่วนร้อยละ 50 ของมูลค่าเงิน ลงทุนเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต โดยไม่ รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน มีกำหนดเวลาสามปี นับจากวันที่มีรายได้ภายหลังจากได้รับบัตร ส่งเสริม	-	-	ได้รับ
3.6 ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติ บุคคลไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีตลอดระยะเวลา ที่ผู้ได้รับการส่งเสริมได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติ บุคคลนั้น	ได้รับ	ได้รับ	ได้รับ
4. วันที่เริ่มใช้สิทธิตามบัตรส่งเสริม	7 กรกฎาคม 2559	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทขอยังไม่เริ่มใช้ สิทธิตามบัตรส่งเสริม	1 สิงหาคม 2564

รายได้ของกลุ่มบริษัทจำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	กิจการที่ได้รับการส่งเสริม		กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้จากการขาย	882	157	10,300	13,204	11,182	13,361

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กิจการที่ได้รับการส่งเสริม		กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้จากการขาย	752	-	8,671	-	9,423	-

24. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

25. ข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัทที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานดำเนินงานสองส่วนงาน คือ ธุรกิจร้านอาหารและธุรกิจอื่นที่ประกอบกิจการสนับสนุนธุรกิจอาหาร ได้แก่ การให้บริการด้านฝึกอบรม และการผลิตและจำหน่ายอาหาร และการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีและนวัตกรรมเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์อาหารและเครื่องดื่มและดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียวคือประเทศไทย อย่างไรก็ตาม ธุรกิจร้านอาหารเป็นส่วนงานดำเนินงานหลักของกิจการและมีข้อมูลของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาจากเกณฑ์เชิงปริมาณมีสัดส่วนเกินกว่าร้อยละ 90 ของส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์ จากเหตุผลดังกล่าว ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจึงพิจารณารวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจร้านอาหาร

กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้นรายได้กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

26. เงินปันผล

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	อนุมัติโดย	เงินปันผล จ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผล จ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
<u>ปี 2564</u>				
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวดวันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และกำไรสะสม	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2564	460	0.5	25 พฤษภาคม 2564
รวม		460	0.5	
<u>ปี 2563</u>				
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2563	1,197	1.3	8 พฤษภาคม 2563
เงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และกำไรสะสม	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2563	461	0.5	10 กันยายน 2563
รวม		1,658	1.8	

27. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

27.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการทำสัญญาซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์จำนวนประมาณ 54.9 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 54.9 ล้านบาท (2563: 8.7 ล้านบาท เฉพาะของบริษัทฯ: 8.7 ล้านบาท)

27.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำและสัญญาบริการ

กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำและบริการต่างๆที่เกี่ยวข้อง อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 5 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าเช่าและค่าบริการที่ต้องจ่ายในอนาคตภายใต้สัญญาเช่าและบริการ ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	2564	2563
จ่ายชำระ		
ภายใน 1 ปี	587	632
มากกว่า 1 แต่ไม่เกิน 5 ปี	998	1,177
มากกว่า 5 ปี	65	82

27.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายสินค้าล่วงหน้า

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาซื้อขายสินค้าล่วงหน้ากับบริษัทหลายรายในประเทศ โดยบริษัทฯและคู่สัญญาได้ตกลงร่วมกันเกี่ยวกับปริมาณการส่งมอบ กำหนดการส่งมอบ สถานที่ส่งมอบและราคาสินค้า และบริษัทฯตกลงที่จะจ่ายค่าสินค้าตามอัตราที่ระบุในสัญญา

27.4 หนี้สื่อค้าประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สื่อค้าประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวน 21.2 ล้านบาท และ เฉพาะของบริษัทฯ จำนวน 20.9 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจ เช่น ค่าประกันการจ่ายชำระเงินให้กับเจ้าหนี้และเพื่อค่าประกันการใช้ไฟฟ้า

27.5 การค้าประกันระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีการค้าประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัท อินเทอร์เน็ตชั่นแนล ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด (“บริษัทย่อย”) จำนวน 45 ล้านบาท (2563: 45 ล้านบาท)

28. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	7,310	-	7,310
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า - ขาดทุน	-	23	-	23

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	7,967	-	7,967
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า - กำไร	-	12	-	12

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	6,444	-	6,444
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า - ขาดทุน	-	23	-	23

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	-	7,069	-	7,069
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า - กำไร	-	12	-	12

29. เครื่องมือทางการเงิน

29.1 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า และเงินลงทุน กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือกับธนาคารและสถาบันการเงิน โดยจะลงทุนกับคู่สัญญาที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้นและอยู่ในวงเงินสินเชื่อที่กำหนดให้กับคู่สัญญาแต่ละราย โดยวงเงินสินเชื่อจะถูกสอบทานโดยคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปีและอาจมีการปรับปรุงในระหว่างปีขึ้นอยู่กับความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารของกลุ่มบริษัท การกำหนดวงเงินดังกล่าวเป็นการช่วยลดความเสี่ยงของการกระจุกตัวและบรรเทาผลขาดทุนทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากผิดนัดชำระของคู่สัญญา

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาด 2 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเนื่องมาจากการเงินฝากประจำซื้อสินค้าและบริการเป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เหรียญสหรัฐอเมริกา	10.1	10.1	10.1	10.1	33.2469	29.8674
เยน	1.1	1.1	1.1	1.1	0.2869	0.2869
หนี้สินทางการเงิน						
ดอลลาร์สิงคโปร์	0.2	0.2	-	-	25.0254	22.9540
เยน	8.4	-	8.4	-	0.2944	-

กลุ่มบริษัทใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงในการทำธุรกรรมบางส่วน โดยเข้าทำสัญญาดังกล่าวในช่วงเวลาที่สอดคล้องกับความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรายการอ้างอิงซึ่งมีอายุสัญญาโดยทั่วไปตั้งแต่ 1 เดือนถึง 18 เดือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลืออยู่ ซึ่งกลุ่มบริษัทได้วัดมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าว และได้บันทึกขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่ายุติธรรมโดยแสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น (2563: บันทึกกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่ายุติธรรมโดยแสดงไว้ในบัญชีสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์		
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้		
ป้องกันความเสี่ยง		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	12
รวมสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	12

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
หนี้สินตราสารอนุพันธ์		
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	23	-
รวมหนี้สินตราสารอนุพันธ์	23	-

กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลืออยู่ดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยน ตามสัญญา (บาทต่อหน่วยเงินตรา ต่างประเทศ)	วันครบกำหนดตามสัญญา
----------	--	---	---------------------

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

จำนวนที่ขาย

เหรียญสหรัฐอเมริกา	10.0	31.19	มิถุนายน 2565
--------------------	------	-------	---------------

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

จำนวนที่ขาย

เหรียญสหรัฐอเมริกา	10.0	31.19	มิถุนายน 2565
--------------------	------	-------	---------------

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยการจัดหาเงินกู้ยืมที่มีทั้งอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยผันแปรในสัดส่วนที่ใกล้เคียงกัน โดยกลุ่มบริษัทมีนโยบายที่จะรักษาสัดส่วนของเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ไว้ไม่เกินกว่าร้อยละ 50 ซึ่งไม่รวมเงินกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อที่จะแลกเปลี่ยนความแตกต่างระหว่างดอกเบี้ยตามอัตราคงที่และดอกเบี้ยตามอัตราผันแปร ซึ่งอ้างอิงจากมูลค่าเงินต้นตามสัญญาสำหรับช่วงเวลาที่กำหนดไว้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564							
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่า							
เงินสด	-	-	-	374	122	496	0.05 - 0.13
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	167	167	-
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	700	818	-	-	6,492	8,010	0.50 - 3.03
	700	818	-	374	6,781	8,673	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	1,355	1,355	-
หนี้สินทางการเงิน							
หมุนเวียนอื่น	23	-	-	-	-	23	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,075	1,976	230	-	-	3,281	1.68 - 3.65
	1,098	1,976	230	-	1,355	4,659	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563							
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ย		ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่า							
เงินสด	-	-	-	403	106	509	0.05 - 0.13
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	110	110	-
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	-	826	-	-	7,154	7,980	1.69 - 3.00
	-	826	-	403	7,370	8,599	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	1,312	1,312	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,126	2,301	264	-	-	3,691	1.67 - 3.18
	1,126	2,301	264	-	1,312	5,003	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ราคาตลาด				
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่า								
เงินสด	-	-	-	269	98	367	0.05 - 0.13	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	267	267	-	
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	700	818	-	-	5,626	7,144	0.50 - 3.03	
	700	818	-	269	5,991	7,778		
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น								
หนี้สินทางการเงิน	-	-	-	-	1,135	1,135	-	
หมุนเวียนอื่น								
	23	-	-	-	-	23	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	790	1,498	205	-	-	2,493	1.68 - 3.65	
	813	1,498	205	-	1,135	3,651		

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ราคาตลาด				
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่า								
เงินสด	-	-	-	299	85	384	0.05 - 0.13	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	197	197	-	
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	-	826	-	-	6,256	7,082	1.69 - 3.00	
	-	826	-	299	6,538	7,663		
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	1,113	1,113	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	831	1,756	262	-	-	2,849	1.67 - 3.18	
	831	1,756	262	-	1,113	3,962		

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับเงินสดและเงินฝากธนาคาร และมีวงเงินสินเชื่อจากธนาคารหลายแห่ง ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้ประเมินแล้วว่ากลุ่มบริษัทมีเงินทุนหมุนเวียนเพียงพอที่จะชำระหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงได้ข้อสรุปว่า ความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	2564			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,355	-	-	1,355
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,144	2,069	261	3,474
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	2,499	2,069	261	4,829

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	2563			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,312	-	-	1,312
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,202	2,404	303	3,909
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	2,514	2,404	303	5,221

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,135	-	-	1,135
หนี้สินตามสัญญาเช่า	844	1,583	223	2,650
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	1,979	1,583	223	3,785

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,113	-	-	1,113
หนี้สินตามสัญญาเช่า	891	1,853	286	3,030
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	2,004	1,853	286	4,143

29.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

30. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัทคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานธุรกิจของกลุ่มบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.45:1 (2563: 0.47:1) และเฉพาะบริษัทที่มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.37:1 (2563: 0.40:1)

31. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2565 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปี 2564 ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ในอัตราหุ้นละ 0.80 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้น 736.7 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จะนำเสนอเพื่อขออนุมัติการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวในที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯต่อไป

32. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565