**บริษัท ผลธัญญะ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559**

1. **ข้อมูลทั่วไป**
   1. บริษัท ผลธัญญะ จำกัด (มหาชน) “บริษัทฯ” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 4 มกราคม พ.ศ. 2504 และจดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2551 และเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ตั้งแต่วันที่ 9 ธันวาคม พ.ศ. 2553
   2. บริษัท ผลธัญญะ จำกัด (มหาชน) มีสถานที่ประกอบการ 4 แห่ง ดังนี้
      1. สำนักงานใหญ่ เลขที่ 1/11 หมู่ที่ 3 ถนนลำลูกกา ตำบลลาดสวาย อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี
      2. สาขาระยอง เลขที่ 155/213 หมู่ที่ 2 ตำบลทับมา อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง
      3. สาขาเชียงใหม่ เลขที่ 47/55-57 หมู่ที่ 2 ถนนโชตนา ตำบลช้างเผือก อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่
      4. สาขาภูเก็ต เลขที่ 1/127 หมู่ที่ 3 ตำบลรัษฎา อำเภอเมืองภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต
   3. บริษัทฯ ประกอบธุรกิจ ซื้อมาขายไปผลิตภัณฑ์เพื่อความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน ผลิตภัณฑ์เพื่อการควบคุม สภาพแวดล้อม และผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับระบบบำบัดน้ำ
   4. บริษัทฯ มีบริษัทย่อย 4 แห่ง ดังนี้
      1. บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจเกี่ยวกับระบบบำบัดน้ำ โดยบริษัทฯ ลงทุนในสัดส่วนร้อยละ 76.67 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อยดังกล่าว ปัจจุบันบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน พ.ศ. 2556 และอยู่ระหว่างการชำระบัญชี
      2. บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด ซึ่งได้จดทะเบียนจัดตั้งกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 22 มกราคม พ.ศ. 2556 เพื่อประกอบธุรกิจในการรับประมูลงานและขายสินค้าให้กับหน่วยงานราชการเกี่ยวกับสินค้าอาชีวอนามัยและสิ่งแวดล้อม โดยบริษัทฯ ลงทุนในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุน จดทะเบียนของบริษัทย่อยดังกล่าว
      3. บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด ซึ่งได้จดทะเบียนจัดตั้งกับกระทรวงพาณิชย์ของประเทศกัมพูชาเมื่อ วันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2556 ประกอบธุรกิจในการจำหน่ายอุปกรณ์และระบบบำบัดน้ำเพื่ออุปโภคบริโภค และสัมปทานน้ำประปาเพื่อชุมชนในประเทศกัมพูชา โดยบริษัทฯ ลงทุนในบริษัทย่อยในสัดส่วนร้อยละ 70 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อยดังกล่าว ต่อมาในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัทฯ ได้ซื้อเงินลงทุนใน บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด จากผู้ถือหุ้นรายอื่น ทำให้มีสัดส่วนการถือหุ้นสามัญในบริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 100
      4. บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด ซึ่งได้จดทะเบียนจัดตั้งกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 17 มีนาคม พ.ศ. 2557 เพื่อประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำประปาในรูปแบบสัมปทานทั้งหน่วยงานภาครัฐและเอกชนเอกชน และจำหน่าย และให้บริการผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับระบบบำบัดน้ำโดยบริษัทฯ ลงทุนในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อยดังกล่าว
   5. ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ คือ ตระกูลหวังธำรงและจารุตั้งตรง
2. **เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

การแสดงรายการในงบการเงิน ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินของบริษัทได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย บริษัทได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคต หากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

**เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม**

1. **งบการเงินรวม ได้รวมงบการเงินของบริษัท** ผลธัญญะ จำกัด **(มหาชน) และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัทฯ”) ดังนี้**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)** | | |
| **บริษัทย่อย** |  | **ประเทศ** |  | **ลักษณะของธุรกิจ** |  | **2559** |  | **2558** |
| บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | | ไทย |  | ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับระบบน้ำ |  | 76.67 |  | 76.67 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด |  | ไทย |  | รับประมูลงานกับหน่วยงานราชการ |  | 99.99 |  | 99.99 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด |  | กัมพูชา |  | จำหน่ายอุปกรณ์และระบบบำบัดน้ำเพื่ออุปโภคบริโภค และสัมปทานน้ำประปาเพื่อชุมชนในประเทศกัมพูชา |  | 100.00 |  | 100.00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด |  | ไทย |  | ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำประปาในรูปแบบสัมปทานทั้งหน่วยงานภาครัฐและเอกชน |  | 99.99 |  | 99.99 |

1. **บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้**
2. **บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย จนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น**
3. **งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่เหมือนกันหรือที่คล้ายคลึงกัน**
4. **ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว**
5. **ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม**

**มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่**

**ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน**

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

**ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต**

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สรุปได้ดังต่อไปนี้

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ**

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดทางเลือกเพิ่มเติมสำหรับการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยเลือกบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียได้ ตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ทั้งนี้ กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภทและหากกิจการเลือกบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลัง

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

*ขายสินค้า*

รายได้และต้นทุนจากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

*รายได้จากการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านและการให้บริการติดตั้งระบบบำบัดน้ำ*

รายได้และต้นทุนงานก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านและการให้บริการติดตั้งระบบบำบัดน้ำบันทึกตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ ขั้นของความสำเร็จของงานก่อสร้างดังกล่าวคำนวณโดยใช้ประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารจากการสำรวจงานที่ทำ

จำนวนเงินทั้งสิ้นที่กลุ่มบริษัทฯ มีสิทธิเรียกร้องจากผู้ว่าจ้างโดยพิจารณาจากต้นทุนที่เกิดขึ้นบวกกำไรที่รับรู้ (หักจำนวนขาดทุนที่รับรู้) ในส่วนที่เกินกว่าเงินงวดที่เรียกเก็บจะแสดงไว้เป็น “มูลค่างานสำเร็จที่ยังไม่เรียกเก็บ” ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนจำนวนเงินทั้งสิ้นที่ผู้ว่าจ้างมีสิทธิเรียกร้องจากกลุ่มบริษัทฯ โดยพิจารณาจากเงินงวดที่เรียกเก็บในส่วนที่เกินกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้น บวกกำไรที่รับรู้ (หักจำนวนขาดทุนที่รับรู้) จะแสดงไว้เป็น “รายได้ค่าก่อสร้างและรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า” ภายใต้หนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

รายได้ค่าก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านและการให้บริการติดตั้งระบบบำบัดน้ำจะลดลงเนื่องจากค่าปรับที่เกิดจากความล่าช้าซึ่งเป็นความผิดของกลุ่มบริษัทฯ ที่ไม่สามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามสัญญา

ต้นทุนก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านและการให้บริการติดตั้งระบบบำบัดน้ำประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรง ค่ารับเหมาก่อสร้างช่วง ค่าบริการ และค่าใช้จ่ายอื่น สัญญาก่อสร้างที่มีต้นทุนงานก่อสร้างที่จ่ายจริงมากกว่าจำนวนที่ควรถือเป็นต้นทุนในการให้บริการตามส่วนของงานที่ทำเสร็จแต่ยังไม่มีการเรียกชำระเงินและต้นทุนของสัญญาที่ยังไม่เริ่มรับรู้รายได้จะแสดงไว้เป็น “เงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง/เงินล่วงหน้าค่าบริการ” ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และสัญญาที่มีต้นทุนในการให้บริการจากการคำนวณตามส่วนที่ทำเสร็จมากกว่าต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดจริงจะแสดงไว้เป็น “ต้นทุนงานก่อสร้าง/ต้นทุนบริการค้างจ่าย” ภายใต้บัญชีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทฯ รับรู้รายการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสัญญาที่ยังไม่แล้วเสร็จและค่าปรับงานล่าช้าส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บคืนจากผู้รับเหมาช่วงไม่ได้เป็นค่าใช้จ่ายทันที

*รายได้จากการให้บริการอื่น*

กลุ่มบริษัทฯ รับรู้รายได้จากการให้บริการเมื่อได้ให้บริการแล้วเสร็จ

*ดอกเบี้ยและรายได้อื่น*

ดอกเบี้ยและรายได้อื่นบันทึกในกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

*ค่าใช้จ่าย*

ค่าใช้จ่ายบันทึกในกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

**เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

**ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่นและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงิน ฐานะการเงินในปัจจุบันของลูกหนี้ และการวิเคราะห์อายุหนี้

**สินค้าคงเหลือ**

**สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำแสดงมูลค่าตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนของสินค้า ประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการดัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน**

วัตถุดิบแสดงมูลค่าตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตและต้นทุนการให้บริการเมื่อมีการเบิกใช้ ต้นทุนของวัตถุดิบประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการดัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

**สำรองค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพจะตั้งขึ้นโดยพิจารณาจากสินค้าที่เสื่อมสภาพหรือสินค้าที่เก็บไว้นาน**

เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการ ด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ จะทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะบันทึกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนทันที เมื่อเงินลงทุนในตราสารทุนมีการจำหน่ายเพียงบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักจากจำนวนหลักทรัพย์ที่จำหน่าย

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทฯ ได้ประมาณอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ดังนี้

|  |  | **อายุการให้ประโยชน์ (จำนวนปี)** |
| --- | --- | --- |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร |  | 20 – 30 |
| ระบบสาธารณูปโภค |  | 10 |
| สินค้าสาธิตและเครื่องมือโรงงาน |  | 5 |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน |  | 3 – 5 |
| ยานพาหนะ |  | 5 |
| เครื่องจักรสำหรับขุดเจาะบาดาล |  | 5 |
| สินทรัพย์ภายใต้สัญญาขายน้ำ |  | ตามอายุสัญญาระยะเวลา 5 ปี |
| อุปกรณ์ด้านความปลอดภัยที่มีไว้เพื่อให้เช่า |  | ตามอายุสัญญาระยะเวลา 3 ปี |

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้แก่อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทฯ ได้ประมาณอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **อายุการให้ประโยชน์ (จำนวนปี)** |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร |  | 20 - 30 |

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงานและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และอสังหาริมทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้ในกำไรขาดทุนระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการขึ้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้กลุ่มบริษัทฯ ได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้มา การปรับปรุงหลักจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

สิทธิการเช่าที่ดินและอาคาร และค่าตัดจำหน่าย

สิทธิการเช่าที่ดินและอาคารแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าที่ดินและอาคารคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลาตามอายุสัญญาเช่า

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าตัดจำหน่าย

**สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น**

**กลุ่มบริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน**

**สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **อายุการให้ประโยชน์ (จำนวนปี)** |
| **โปรแกรมคอมพิวเตอร์** |  | 5 |

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน กลุ่มบริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทฯหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทฯ ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทฯใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรขาดทุน

ผลประโยชน์ของพนักงาน

*ผลประโยชน์ระยะสั้น*

กลุ่มบริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

*ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้*

กลุ่มบริษัทฯ ดำเนินการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่เป็นแผนจ่ายสมทบที่กำหนดการจ่ายสมทบไว้เป็นกองทุนโดยสินทรัพย์ของกองทุนแยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทฯ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสมทบเข้ากองทุนจากทั้งพนักงานและกลุ่มบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้อง เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและภาระหนี้สินตามโครงการสมทบเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

*ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้*

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทฯ ตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อผลประโยชน์พนักงานมีการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทฯ ในอดีตของพนักงานจะถูกบันทึกในกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตามอายุงานคงเหลือโดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์ได้มีการจ่ายจริง

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทั้งจำนวน

สัญญาเช่าระยะยาว

*สัญญาเช่าทางการเงิน*

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ได้โอนไปให้แก่ผู้เช่าไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ จัดเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน และกลุ่มบริษัทฯ รับรู้สัญญาเช่าทาง การเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของมูลค่าขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจะถูกบันทึกในกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าและการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจะตัดตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์

*สัญญาเช่าดำเนินงาน*

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมด หรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ไม่ได้ โอนไปให้แก่ผู้เช่า จัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน และกลุ่มบริษัทฯ รับรู้จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

เงินตราต่างประเทศ

*สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และสกุลเงินที่ใช้ในการรายงาน*

งบการเงินของแต่ละกิจการภายในกลุ่มบริษัทฯ แสดงเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินในสภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการนั้นประกอบกิจการ งบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ แสดงสกุลเงินที่ใช้ในการรายงานเป็นสกุลเงินบาท เพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบของหน่วยงานในประเทศไทย โดยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด, บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด และ บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด เป็นสกุลเงินบาท และของ บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด เป็นสกุลเงินดอลล่าร์สหรัฐ

*รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ*

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนเดิม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

*การแปลงค่างบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ*

งบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ ได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการรายงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนดังต่อไปนี้

* สินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มบริษัทฯ แปลงค่าโดยใช้อัตราปิด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
* รายได้และค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัทฯ แปลงค่าโดยใช้อัตราถัวเฉลี่ยระหว่างปี ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ
* ทุนเรือนหุ้นแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการเริ่มแรก

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

**รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

**บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัทฯ และบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัทฯ และบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทฯ และบริษัทฯไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัทฯ และบริษัทฯ**

**นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกลุ่มบริษัทและบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัทและบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและบริษัทฯ**

**ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ แต่ละรายการ บริษัทฯ คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฏหมาย**

ประมาณการหนี้สิน

**กลุ่มบริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมี**ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษี เงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่บันทึกในส่วนของ ผู้ถือหุ้นให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในงวดก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและและมูลค่าฐานภาษี ของสินทรัพย์และหนี้สิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้

* ผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทฯ ต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทฯ เชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทฯ เปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่ จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างปี และกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดคำนวณจากจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่รวมสมมติฐานว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้ถูกแปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

*สัญญาเช่า*

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

*ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้*

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต ฐานะการเงินในปัจจุบันของลูกหนี้ อายุของหนี้ที่คงค้างและสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

*ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ*

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือเกิดจากการปรับมูลค่าของสินค้าจากผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยใช้การวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือ และสถานะการขายของสินค้าคงเหลือรายตัวในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกัน อาจมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงจำนวนค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือในอนาคต

*อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา*

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าซากเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าซากใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

*สัญญาก่อสร้าง*

กลุ่มบริษัทฯ รับรู้รายได้จากงานก่อสร้างโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างตามสัญญา เมื่อกลุ่มบริษัทฯ สามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ ขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างถูกกำหนด โดยพิจารณาจากการสำรวจและประมาณการโดยผู้บริหารโครงการ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณขั้นความสำเร็จของงานโดยคำนึงถึงประสบการณ์ในอดีตและข้อมูลที่ได้รับจากผู้บริหารโครงการ

*ประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง*

กลุ่มบริษัทฯ ประมาณการต้นทุนงานก่อสร้างของแต่ละโครงการจากรายละเอียดของแบบก่อสร้างและนำมาคำนวณจำนวนและมูลค่าวัสดุก่อสร้างที่ต้องใช้ในโครงการดังกล่าว รวมถึงค่าแรง ค่าใช้จ่ายในการก่อสร้าง ที่ต้องใช้ในการให้บริการก่อสร้างจนเสร็จ ประกอบกับการพิจารณาถึงแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงราคาวัสดุก่อสร้าง ค่าแรง และค่าใช้จ่ายอื่นๆ กลุ่มบริษัทฯ จะทำการทบทวนประมาณการต้นทุนอย่างสม่ำเสมอ และทุกคราวที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมาณการต้นทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ

*ประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการก่อสร้าง*

ในการประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการก่อสร้าง ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจและข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการการรับประกันผลงานและการเรียกร้องความเสียหายจากงานก่อสร้างตามสัญญา โดยอาศัยการประเมินสถานะของโครงการ การวิเคราะห์ข้อมูลค่าความเสียหายที่เกิดขึ้นจริงและข้อมูลสถิติในอดีต เป็นต้น อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนประมาณการค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการก่อสร้าง

*ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ*

กลุ่มบริษัทฯ มีข้อผูกมัดในการให้ประโยชน์แก่พนักงานหลังเกษียณอายุ โดยหนี้ที่มีต่อพนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทยประมาณการหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานที่คำนวณด้วยวิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยจากหลายสมมติฐาน สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิประจำงวดได้รวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงานและอื่น ๆ การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิ ในทุกปีกลุ่มบริษัทฯ จะมีการทบทวนสมมติฐานดังกล่าว เช่น อัตราคิดลดที่เหมาะสม ซึ่งควรสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน ในการประเมินอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มบริษัทฯ จะพิจารณาโดยเทียบเคียงกับอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลระยะยาว

1. **รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้แก่บุคคลหรือกิจการต่างๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทฯ และบริษัทฯโดยการเป็นผู้ถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นร่วมกันหรือมีกรรมการร่วมกัน รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่กลุ่มบริษัทฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีการควบคุม หรือเป็นกิจการที่บริษัทฯ ควบคุม หรือเป็นบุคคลหรือกิจการที่มีรายการบัญชีกับกลุ่มบริษัทฯ มีดังนี้

* 1. **กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย**

| **กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | |  | **ประเทศ** |  | **ลักษณะความสัมพันธ์** |  | **สถานะบริษัท** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **บริษัทย่อย:** | |  |  |  |  |  |  |
|  | บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด |  | ไทย |  | ถือหุ้น |  | อยู่ระหว่างการชำระบัญชี |
|  | บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด |  | ไทย |  | ถือหุ้น |  | ดำเนินธุรกิจ |
|  | บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด |  | กัมพูชา |  | ถือหุ้น |  | ดำเนินธุรกิจ |
|  | บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด |  | ไทย |  | ถือหุ้น |  | ดำเนินธุรกิจ |

* 1. **ยอดคงเหลือระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่** 31 **ธันวาคม พ.ศ.** 2559 **และ พ.ศ.** 2558 **ประกอบด้วย**

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด | - |  | - |  | 6,126,343.85 |  | 16,191,527.84 |
| บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด | - |  | - |  | 6,024,291.53 |  | 4,865,171.97 |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด | - |  | - |  | 2,195,683.01 |  | 2,530,974.80 |
| **รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **-** |  | **-** |  | **14,346,318.39** |  | **23,587,674.61** |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - |  | - |  | (6,024,291.53) |  | (2,125,762.89) |
| **รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ** | **-** |  | **-** |  | **8,322,026.86** |  | **21,461,911.72** |
| **ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | - |  | - |  | 126,278.09 |  | 126,278.09 |
| บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด | - |  | - |  | 53,500.00 |  | - |
| บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด | - |  | - |  | 3,783,641.42 |  | 3,080,271.22 |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด | - |  | - |  | 117,700.00 |  | - |
| **รวมลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **-** |  | **-** |  | **4,081,119.51** |  | **3,206,549.31** |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - |  | - |  | (3,909,919.51) |  | (126,278.09) |
| **รวมลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ** | **-** |  | **-** |  | **171,200.00** |  | **3,080,271.22** |
| **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ** | **-** |  | **-** |  | **8,493,226.86** |  | **24,542,182.94** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | - |  | - |  | 5,000,000.00 |  | 5,000,000.00 |
| บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด | - |  | - |  | 5,000,000.00 |  | - |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด | - |  | - |  | 27,000,000.00 |  | 10,000,000.00 |
| **รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **-** |  | **-** |  | **37,000,000.00** |  | **15,000,000.00** |
| หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - |  | - |  | (5,000,000.00) |  | (5,000,000.00) |
| **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ** | **-** |  | **-** |  | **32,000,000.00** |  | **10,000,000.00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด | - |  | - |  | 25,466.00 |  | - |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด | - |  | - |  | 306,069.22 |  | 677,003.47 |
| **ต้นทุนงานโครงการค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด | - |  | - |  | 2,291,090.00 |  | 16,139,199.98 |
| **รวมเจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **-** |  | **-** |  | **2,622,625.22** |  | **16,816,203.45** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด | - |  | - |  | 119,182.20 |  | 352,410.28 |
| **รวมเจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **-** |  | **-** |  | **119,182.20** |  | **352,410.28** |
| **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **-** |  | **-** |  | **2,741,807.42** |  | **17,168,613.73** |

* 1. **ในระหว่างปีสิ้นสุดสิ้นสุดวันที่** 31 **ธันวาคม พ.ศ.** 2559 **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้**

|  | **หน่วย: บาท** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  |  | | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** | **รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี** | | | **31 ธันวาคม** |
|  | **พ.ศ. 2559** | **เพิ่มขึ้น** | | **ลดลง** | **พ.ศ. 2559** |
| **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ** |  |  | |  |  |
| **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |  |  | |  |  |
| บริษัทย่อย |  |  | |  |  |
| บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 5,000,000.00 | - | | - | 5,000,000.00 |
| บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด | - | 5,000,000.00 | | - | 5,000,000.00 |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด | 10,000,000.00 | 27,000,000.00 | | (10,000,000.00) | 27,000,000.00 |
| **รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **15,000,000.00** | **32,000,000.00** | | **(10,000,000.00)** | **37,000,000.00** |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (5,000,000.00) | ---- | | ---- | (5,000,000.00) |
| **รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ** | **10,000,000.00** | **32,000,000.00** | | **(10,000,000.00)** | **32,000,000.00** |

* + 1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด เป็นเงินกู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน กำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม คิดอัตราดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ** 4.70 **ต่อปี**
    2. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด เป็นเงินกู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน กำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม คิดอัตราดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ** 4.70 **ต่อปี (ปี พ.ศ. 2558 ร้อยละ 5.00 ต่อปี)**
    3. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด เป็นเงินกู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน กำหนดจ่ายชำระคืนเมื่อทวงถาม คิดอัตราดอกเบี้ยในอัตรา** MLR **ของธนาคารกสิกรไทย บวกเพิ่มร้อยละ** 3 **ต่อปี** (**ร้อยละ** 10.13 - 10.25)

**บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด ได้ผิดนัดชำระค่าดอกเบี้ยตั้งแต่เดือนมกราคม พ.ศ. 2555 บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินต้นและดอกเบี้ยค้างรับดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน เงินต้นจำนวน** 5 **ล้านบาท และดอกเบี้ยรับส่วนที่รับรู้ไว้เป็นดอกเบี้ยค้างรับตั้งแต่เดือนมกราคม พ**.**ศ**. 2555 **จนถึงเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2555 จำนวนเงิน 0.25 ล้านบาท และบริษัทฯ ได้หยุดรับรู้รายได้ค่าดอกเบี้ยตั้งแต่เดือนกรกฎาคม พ.ศ. 2555**

* 1. **รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่** 31 **ธันวาคม** **พ.ศ.** 2559 **และ พ.ศ.** 2558 **มีดังนี้**

|  | **หน่วย: บาท** | | | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |  |
|  | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** | **นโยบายการกำหนดราคา** |
| **บริษัทย่อย** |  |  |  |  |  |
| **บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด** |  |  |  |  |  |
| ซื้อสินค้า | - | - | 851,422.00 | 103,500.00 | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ร้อยละ 5 - 15 |
| ขายสินค้า | - | - | 23,422,530.97 | 44,114,569.67 | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มตามข้อตกลง (ปี พ.ศ. 2558: ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 5 - 15) |
| รายได้ค่าบริการ | - | - | 30,833.00 | - | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ร้อยละ 5 - 15 |
| รายได้จากการบริหารงาน | - | - | 600,000.00 | - | ราคาตามที่ตกลงในสัญญา |
| ดอกเบี้ยรับ | - | - | 182,849.32 | - | อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.7 ต่อปี |
| **บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด** | |  |  |  |  |
| ขายสินค้า | - | - | 1,179,828.24 | 2,506,211.49 | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ร้อยละ 5 – 15 |
| **บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด** |  |  |  |  |  |
| ซื้อสินค้า | - | - | 381,778.00 | 740,284.58 | ราคาตามที่ตกลงระหว่างกัน (ปี พ.ศ. 2558: ร้อยละ 15 - 30) |
| ต้นทุนค่าบริการบำบัดน้ำ | - | - | 331,509.00 | 2,234,216.50 | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 15 (ปี พ.ศ. 2558: ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มร้อยละ 15 - 30) |
| ต้นทุนงานรับเหมาโครงการน้ำ | - | - | 16,195,435.33 | 47,869,905.28 | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ร้อยละ 15 - 30 |
| ค่านายหน้า | - | - | 65,306.47 | 566,638.23 | ราคาตามที่ตกลงระหว่างกัน |
| ขายสินค้า | - | - | 3,846,759.22 | 8,674,690.04 | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ร้อยละ 5 - 15 |
| รายได้จากการบริหารงาน | - | - | 600,000.00 | - | ราคาตามที่ตกลงในสัญญา |
| รายได้ค่าเช่าทรัพย์สิน | - | - | 600,000.00 | - | ราคาตามที่ตกลงในสัญญา |
| ดอกเบี้ยรับ | - | - | 337,271.24 | - | อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.7 ต่อปี |

* 1. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ประกอบด้วย

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 22,054,050.62 |  | 18,899,753.08 |  | 20,135,764.29 |  | 16,837,289.40 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 489,686.00 |  | 356,657.10 |  | 489,686.00 |  | 356,657.10 |
| **รวมค่าตอบแทนกรรมการและ**  **ผู้บริหารสำคัญ** | **22,543,736.62** |  | **19,256,410.18** |  | **20,625,450.29** |  | **17,193,946.50** |

* 1. ภาระการค้ำประกันให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 บริษัทฯ มีภาระการค้ำประกันสินเชื่อให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

* หนังสือค้ำประกันกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งสำหรับบริษัทย่อยคือ บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด วงเงิน 10 ล้านบาท และมีการใช้วงเงินไปแล้วทั้งสิ้น 5.71 ล้านบาท
* วงเงินเงินเบิกเกินบัญชีกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งสำหรับบริษัทย่อยคือ บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด วงเงิน 10 ล้านบาท และยังไม่มีการใช้วงเงินดังกล่าว
* หนังสือค้ำประกันกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งสำหรับบริษัทย่อยคือ บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด โดยเป็นการใช้วงเงินสินเชื่อร่วมกันภายใต้วงเงิน 10 ล้านบาท และมีการใช้วงเงินไปแล้วทั้งสิ้น 1.08 ล้านบาท
* เลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีทกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งสำหรับบริษัทย่อยคือ บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด โดยเป็นการใช้วงเงินสินเชื่อร่วมกันภายใต้วงเงิน 10 ล้านบาท และมีการใช้วงเงินไปแล้วทั้งสิ้น 1.15 ล้านบาท
* ค้ำประกันการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าทางการเงินของบริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด กับบริษัทลิสซิ่งแห่งหนึ่ง ภายในวงเงิน 21.68 ล้านบาท

1. **เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| เงินสดในมือ | 543,660.51 |  | 856,807.25 |  | 282,873.17 |  | 434,617.56 |
| เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ | 26,389,735.51 |  | 28,456,965.16 |  | 19,636,587.73 |  | 21,093,228.11 |
| เงินฝากธนาคาร - กระแสรายวัน | 19,699,871.51 |  | 28,794,740.81 |  | 17,218,409.29 |  | 24,846,754.44 |
| เช็ครับที่ยังไม่ได้นำฝาก | 3,692,607.00 |  | 3,125,435.07 |  | 2,896,924.26 |  | 3,125,435.07 |
| เช็คจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงิน | (1,473,455.58) |  | (2,096,959.46) |  | (922,465.13) |  | (2,096,959.46) |
| **รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด** | **48,852,418.95** |  | **59,136,988.83** |  | **39,112,329.32** |  | **47,403,075.72** |

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น** - **สุทธิ**
   1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น | 151,550,831.30 |  | 155,899,498.05 |  | 131,708,392.37 |  | 136,214,025.73 |
| ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | - |  | 14,346,318.39 |  | 23,587,674.61 |
| **รวมลูกหนี้การค้า** | **151,550,831.30** |  | **155,899,498.05** |  | **146,054,710.76** |  | **159,801,700.34** |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (5,256,214.45) |  | (6,004,519.81) |  | (7,433,540.98) |  | (4,033,155.44) |
| **ลูกหนี้การค้า – สุทธิ** | **146,294,616.85** |  | **149,894,978.24** |  | **138,621,169.78** |  | **155,768,544.90** |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | - |  | 4,081,119.51 |  | 3,206,549.31 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้ากิจการอื่น | 9,323,162.01 |  | 3,963,138.99 |  | 8,755,636.22 |  | 3,963,138.99 |
| ลูกหนี้ค่าปรับส่งงานล่าช้า | 11,236,777.42 |  | - |  | 11,236,777.42 |  | - |
| เงินทดรองจ่าย | 15,744,382.76 |  | 1,925,418.87 |  | 15,672,324.76 |  | 1,925,418.87 |
| เงินประกันยื่นซองประมูล | 538,650.00 |  | 2,083,951.00 |  | 538,650.00 |  | 1,864,970.00 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 1,879,944.25 |  | 1,015,643.31 |  | 1,453,582.07 |  | 937,794.02 |
| ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า | 649,026.76 |  | 740,470.22 |  | 649,026.76 |  | 740,470.22 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกเก็บ | 4,706,454.01 |  | 2,583,210.07 |  | 2,884,399.05 |  | 2,214,605.86 |
| เงินประกันอากรนำเข้า | 5,200.00 |  | 567,262.15 |  | 5,200.00 |  | 567,262.15 |
| ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย | 1,144,340.80 |  | 643,336.20 |  | - |  | 170,086.10 |
| ภาษีอากรขาเข้ารอเรียกคืน | 4,126,982.11 |  | 12,878,381.97 |  | 4,126,982.11 |  | 12,878,381.97 |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร | 5,170,041.00 |  | 1,395,066.78 |  | 3,849,995.51 |  | 532,540.72 |
| อื่น ๆ | 1,123,823.52 |  | 2,679,039.60 |  | 280,675.02 |  | 1,991,128.80 |
| **รวมลูกหนี้อื่น** | **55,648,784.64** |  | **30,474,919.16** |  | **53,534,368.43** |  | **30,992,347.01** |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - |  | (673,377.27) |  | (3,909,919.51) |  | (799,655.36) |
| **ลูกหนี้อื่น – สุทธิ** | **55,648,784.64** |  | **29,801,541.89** |  | **49,624,448.92** |  | **30,192,691.65** |
| **รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น – สุทธิ** | **201,943,401.49** |  | **179,696,520.13** |  | **188,245,618.70** |  | **185,961,236.55** |

ในปี พ.ศ. 2558 กลุ่มบริษัทฯ ได้พิจารณาตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าโครงการแม่กาและโครงการอื่นๆ รวมเป็นจำนวนเงิน 5.93 ล้านบาท และ 5.15 ล้านบาท ในกำไรขาดทุนของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ โดยบันทึกเป็นรายการ “ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า” ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วว่า ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในการสำรวจและออกแบบโครงการซึ่งขณะนั้นฝ่ายบริหารเชื่อว่ามีความเป็นไปได้สูงที่จะเกิดโครงการดังกล่าว จึงบันทึกไว้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนโครงการเมื่อเกิดโครงการ แต่ต่อมาจากการศึกษาความเป็นไปได้ดังกล่าวพบว่ามีการดำเนินงานที่ค่อนข้างซับซ้อน และมีขั้นตอนที่หลากหลายหากกลุ่มบริษัทฯ รับงานแล้วอาจทำให้เกิดความไม่คุ้มค่าจากการลงทุนจึงเห็นสมควรที่จะตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวในปี พ.ศ. 2558

* 1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 กลุ่มบริษัทฯ มียอดลูกหนี้การค้าคงเหลือ โดยแยกตามจำนวนวันที่ค้างชำระได้ดังนี้

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| **ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 86,589,771.91 |  | 96,827,917.92 |  | 79,006,315.04 |  | 91,920,644.38 |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| 1- 60 วัน | 46,951,793.75 |  | 44,985,611.19 |  | 40,483,460.53 |  | 39,299,714.92 |
| 61-120 วัน | 2,735,497.47 |  | 3,206,097.03 |  | 2,083,462.27 |  | 1,626,896.63 |
| 121-180 วัน | 788,562.67 |  | 4,426,506.22 |  | 783,113.07 |  | 787,430.87 |
| เกิน 180 วันขึ้นไป | 14,485,205.50 |  | 6,453,365.69 |  | 9,352,041.46 |  | 2,579,338.93 |
| **รวมลูกหนี้การค้ากิจการอื่น** | **151,550,831.30** |  | **155,899,498.05** |  | **131,708,392.37** |  | **136,214,025.73** |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (5,256,214.45) |  | (6,004,519.81) |  | (1,409,249.45) |  | (1,907,392.55) |
| **รวมลูกหนี้การค้ากิจการอื่น – สุทธิ** | **146,294,616.85** |  | **149,894,978.24** |  | **130,299,142.92** |  | **134,306,633.18** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | - |  | - |  | 8,322,026.86 |  | 9,595,491.79 |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| 1- 60 วัน | - |  | - |  | 5,316.73 |  | 9,149,117.39 |
| 61-120 วัน | - |  | - |  | 42,459.65 |  | 246,479.10 |
| 121-180 วัน | - |  | - |  | 120,329.55 |  | 433,760.20 |
| เกิน 180 วันขึ้นไป | - |  | - |  | 5,856,185.60 |  | 4,162,826.13 |
| **รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **-** |  | **-** |  | **14,346,318.39** |  | **23,587,674.61** |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | - |  | - |  | (6,024,291.53) |  | (2,125,762.89) |
| **รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **-** |  | **-** |  | **8,322,026.86** |  | **21,461,911.72** |
| **รวมลูกหนี้การค้า – สุทธิ** | **146,294,616.85** |  | **149,894,978.24** |  | **138,621,169.78** |  | **155,768,544.90** |

1. **สัญญาก่อสร้าง**

รายการที่เกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างซึ่งเป็นการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านและการให้บริการติดตั้งระบบบำบัดน้ำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ประกอบด้วย

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| **มูลค่างานสำเร็จที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ** |  |  |  |  |  |  |  |
| มูลค่างานตามสัญญา | 400,397,215.24 |  | 65,996,748.57 |  | 389,675,037.11 |  | 60,481,384.08 |
| การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ | 318,298,225.17 |  | 57,945,265.89 |  | 308,311,004.58 |  | 53,600,122.40 |
| หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ | (178,276,187.72) |  | (37,307,781.77) |  | (170,639,765.09) |  | (35,089,947.63) |
| **มูลค่างานสำเร็จที่ยังไม่เรียกเก็บ** | **140,022,037.45** |  | **20,637,484.12** |  | **137,671,239.49** |  | **18,510,174.77** |
| บวก ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 9,801,542.62 |  | 1,444,623.88 |  | 9,636,986.76 |  | 1,295,712.23 |
| **มูลค่างานสำเร็จที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ** | **149,823,580.07** |  | **22,082,108.00** |  | **147,308,226.25** |  | **19,805,887.00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง** |  |  |  |  |  |  |  |
| ประมาณการต้นทุนโครงการ | (369,329,356.94) |  | (48,414,414.97) |  | (368,472,006.96) |  | (57,100,673.50) |
| การรับรู้ต้นทุนงานก่อสร้างตามอัตราส่วนของ  งานที่ทำเสร็จ | (275,665,662.40) |  | (42,922,781.41) |  | (291,496,239.54) |  | (50,626,199.05) |
| หัก ต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดจริง | 408,539,228.41 |  | 47,203,562.28 |  | 424,019,033.39 |  | 52,058,466.13 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง | 132,873,566.01 |  | 4,280,780.87 |  | 132,522,793.85 |  | 1,432,267.08 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้างที่ยังไม่ได้เริ่มงาน | - |  | 18,251,876.64 |  | - |  | 18,251,876.64 |
| **รวมเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง** | **132,873,566.01** |  | **22,532,657.51** |  | **132,522,793.85** |  | **19,684,143.72** |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 กลุ่มบริษัทฯ ได้ประมาณการหนี้สินที่เกิดจากความล่าช้าของโครงการประปาหมู่บ้านและโครงการขุดเจาะบาดาล เป็นจำนวนเงิน 97.11 ล้านบาท และจำนวนเงิน 96.48 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ ซึ่งกลุ่มบริษัทฯ มีสิทธิเรียกร้องจากผู้รับเหมาช่วงเป็นจำนวนเงิน 80.39 ล้านบาทและ 79.80 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ กลุ่มบริษัทฯ ได้ประเมินความสามารถในการเรียกร้องค่าปรับจากความล่าช้าจากผู้รับเหมาช่วงและประเมินประมาณการหนี้สินที่กลุ่มบริษัทฯ คาดว่าจะไม่สามารถเรียกร้องจากผู้รับเหมาช่วงเป็นจำนวนเงิน 51.69 ล้านบาท รวมค่าปรับที่กลุ่มบริษัทฯ มีภาระอีกจำนวนเงิน 4.82 ล้านบาท ซึ่งกลุ่มบริษัทฯ ได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินจากค่าปรับงานล่าช้า

1. **สินค้าคงเหลือ - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** | |
| สินค้าสำเร็จรูป | 226,935,535.34 |  | 206,425,061.90 |  | 209,317,519.97 |  | 199,899,898.32 | |
| สินค้าระหว่างทาง | 17,421,541.10 |  | 26,824,499.77 |  | 17,421,541.10 |  | 25,836,136.81 | |
| สินค้าฝากขาย | 371,760.80 |  | 322,847.48 |  | 371,760.80 |  | 322,847.48 | |
| งานระหว่างทำ | 2,787,905.09 |  | - |  | - |  | - | |
| **รวมสินค้าคงเหลือ** | **247,516,742.33** |  | **233,572,409.15** |  | **227,110,821.87** |  | **226,058,882.61** | |
| หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่า | (12,431,077.33) |  | (10,348,507.00) |  | (12,431,077.33) |  | (10,348,507.00) | |
| **สินค้าคงเหลือ – สุทธิ** | **235,085,665.00** |  | **223,223,902.15** |  | **214,679,744.54** |  | **215,710,375.61** | |

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการลดมูลค่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 แสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: บาท** | | |
|  |  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **2559** |  | **2558** |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม** |  | **10,348,507.00** |  | **9,251,541.17** |
| ตั้งเพิ่มระหว่างปี |  | 4,719,373.84 |  | 5,455,599.27 |
| โอนกลับ |  | (2,636,803.51) |  | (4,358,633.44) |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม** |  | **12,431,077.33** |  | **10,348,507.00** |

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **หน่วย: บาท** | | | | | |
|  |  |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | |
|  | **สัดส่วนการลงทุน**  **ร้อยละ** | | **2559** | | | **2558** | | |
| **บริษัท** | **2559** | **2558** | **จำนวนเงิน** | **ค่าเผื่อการด้อยค่า** | **สุทธิ** | **จำนวนเงิน** | **ค่าเผื่อการด้อยค่า** | **สุทธิ** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 76.67 | 76.67 | 11,500,000.00 | (11,500,000.00) | - | 11,500,000.00 | (11,500,000.00) | - |
| บริษัท ผล พาลาเดียม จำกัด | 99.99 | 99.99 | 999,970.00 | - | 999,970.00 | 999,970.00 | - | 999,970.00 |
| บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด | 100.00 | 100.00 | 6,770,686.00 | (6,770,686.00) | - | 6,770,686.00 | (6,770,686.00) | - |
| บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด | 99.99 | 99.99 | 9,999,970.00 | - | 9,999,970.00 | 9,999,970.00 | - | 9,999,970.00 |
| **รวม** |  |  | **29,270,626.00** | **(18,270,686.00)** | **10,999,940.00** | **29,270,626.00** | **(18,270,686.00)** | **10,999,940.00** |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย คือ บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด เพิ่มเติมเนื่องจากบริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด มีผลประกอบการขาดทุนอย่างต่อเนื่อง โดยคำนวณพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวทั้งจำนวน

1. **เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **หน่วย: บาท** | | |
|  |  | **สัดส่วนการลงทุนร้อยละ** |  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  |  | **2559** |  | **2558** |
| บริษัท เอ็น แอนด์ พี โฮลดิ้ง จำกัด | |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | | 2 |  | 1,000,000.00 |  | 1,000,000.00 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน | |  |  | (1,000,000.00) |  | (1,000,000.00) |
| **สุทธิ** | |  |  | **-** |  | **-** |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงาน**

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงาน เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปสัญญาเงินกู้เพื่อเป็นสวัสดิการของพนักงาน คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ10 ต่อปี

1. **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  |  |  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** | | |  | **รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี** | | |  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** |
|  |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  |
| **ราคาทุน** |  | | |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 1,370,160.00 | | |  | - |  | - |  | 1,370,160.00 |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 23,061,322.48 | | |  | - |  | - |  | 23,061,322.48 |
| **รวมราคาทุน** | **24,431,482.48** | | |  | - |  | - |  | **24,431,482.48** |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  | | |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 16,731,207.99 | | |  | 477,675.95 |  | - |  | 17,208,883.94 |
| **รวมค่าเสื่อมราคาสะสม** | **16,731,207.99** | | |  | **477,675.95** |  | **-** |  | **17,208,883.94** |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | **7,700,274.49** | | |  |  |  |  |  | **7,222,598.54** |

บริษัทฯ ประเมินราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและสิทธิการเช่าทั้งหมด 4 แห่งดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: ล้านบาท** | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  | **ราคาตามบัญชี** | | | | |  | **ราคาประเมิน** |  | **ผู้ประเมินอิสระ** |  | **วันที่รายงานการประเมินทรัพย์สิน** |
| **แห่งที่** |  | **อสังหาริมทรัพย์**  **เพื่อการลงทุน** |  | **สิทธิการเช่า** |  | **รวม** |  |  |  |
| 1 |  | 2.89 |  | - |  | 2.89 |  | 5.00 |  | บริษัท โนเบิ้ล พร็อพเพอร์ตี้  แวลูเอชั่น จำกัด |  | 5 มกราคม  พ.ศ. 2560 |
| 2 |  | 2.34 |  | - |  | 2.34 |  | 7.80 |  | บริษัท โนเบิ้ล พร็อพเพอร์ตี้  แวลูเอชั่น จำกัด |  | 27 ธันวาคม  พ.ศ. 2559 |
| 3 |  | 1.74 |  | - |  | 1.74 |  | 6.38 |  | บริษัท โนเบิ้ล พร็อพเพอร์ตี้  แวลูเอชั่น จำกัด |  | 28 ตุลาคม  พ.ศ. 2557 |
| 4 |  | 0.25 |  | 1.92 |  | 2.17 |  | 3.94 |  | บริษัท โนเบิ้ล พร็อพเพอร์ตี้  แวลูเอชั่น จำกัด |  | 28 ตุลาคม  พ.ศ. 2557 |
|  |  | **7.22** |  | **1.92** |  | **9.14** |  |  |  |  |  |  |

ราคาประเมินของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแห่งที่ 4 จำนวนเงิน 3.94 ล้านบาท ได้มีการพิจารณารวมสิทธิการเช่าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 ซึ่งมีราคาตามบัญชีสุทธิจำนวน 1.92 ล้านบาท

ราคาประเมินดังกล่าวข้างต้นได้พิจารณาจากวีธีเปรียบเทียบราคาตลาดสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแห่งที่ 1 ถึง แห่งที่ 3 และวิธีรายได้สำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแห่งที่ 4

การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในระดับที่ 2 จากเกณฑ์ข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรม

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ได้บันทึกรวมอยู่ในกำไรขาดทุนของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 0.48 ล้านบาทเท่ากันทั้งสองปี

ราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้วและยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวน 0.54 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี

บริษัทฯ ได้นำอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนส่วนหนึ่งซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 จำนวน 6.97 ล้านบาท และ 7.39 ล้านบาท ตามลำดับ ไปจำนองเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อระยะสั้น และวงเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงิน 2 แห่ง

1. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** |  | **รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี** | | | | | | |  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** |
|  |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **จัดประเภท** |  | **ผลต่างการแปลงค่างบการเงิน** |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 32,384,486.00 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 32,384,486.00 |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 102,216,648.74 |  | 165,000.00 |  | (1,607,609.83) |  | - |  | (36,081.54) |  | 100,737,957.37 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 23,450,297.67 |  | 8,172,677.54 |  | (1,077,939.93) |  | 15,897.29 |  | (8,056.15) |  | 30,552,876.42 |
| สินค้าสาธิตและเครื่องมือโรงงาน | 19,698,040.51 |  | 2,260,591.58 |  | - |  | - |  | - |  | 21,958,632.09 |
| ยานพาหนะ | 16,610,523.14 |  | 95,724.30 |  | (5,099,794.39) |  | - |  | (3,257.13) |  | 11,603,195.92 |
| สาธารณูปโภค | 14,893,388.14 |  | 222,600.00 |  | - |  | - |  | - |  | 15,115,988.14 |
| เครื่องจักรสำหรับขุดเจาะบาดาล | - |  | 21,865,389.70 |  | - |  | - |  |  |  | 21,865,389.70 |
| สินทรัพย์ภายใต้สัญญาขายน้ำ | 6,576,979.80 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 6,576,979.80 |
| อุปกรณ์ด้านความปลอดภัย  ที่มีไว้เพื่อให้เช่า | 14,969,795.75 |  | - |  | - |  | (15,897.29) |  | - |  | 14,953,898.46 |
| สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง | - |  | 6,702,058.90 |  | - |  | - |  | - |  | 6,702,058.90 |
| **รวมราคาทุน** | **230,800,159.75** |  | **39,484,042.02** |  | **(7,785,344.15)** |  | **-** |  | **(47,394.82)** |  | **262,451,462.80** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 32,069,133.35 |  | 3,607,957.51 |  | (1,032,666.77) |  | - |  | (15,961.25) ) |  | 34,628,462.84 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 19,277,080.31 |  | 3,169,200.85 |  | (1,006,550.25) |  | 203.23 |  | (1,475.07) (94.02) |  | 21,438,459.07 |
| สินค้าสาธิตและเครื่องมือโรงงาน | 13,515,433.03 |  | 1,959,952.33 |  | - |  | - |  | - |  | 15,475,385.36 |
| ยานพาหนะ | 7,496,231.06 |  | 961,106.96 |  | (3,232,770.98) |  | - |  | (115.92) (94.02) |  | 5,224,451.12 |
| สาธารณูปโภค | 10,085,207.88 |  | 1,519,388.74 |  | - |  | - |  | - |  | 11,604,596.62 |
| เครื่องจักรสำหรับขุดเจาะบาดาล | - |  | 850,523.76 |  | - |  | - |  | - |  | 850,523.76 |
| สินทรัพย์ภายใต้สัญญาขายน้ำ | 6,433,023.09 |  | 1,456,171.91 |  | - |  | - |  | - |  | 7,889,195.00 |
| อุปกรณ์ด้านความปลอดภัย  ที่มีไว้เพื่อให้เช่า | 1,231,682.55 |  | 4,984,149.15 |  | - |  | (203.23) |  | - |  | 6,215,628.47 |
| **รวมค่าเสื่อมราคาสะสม** | **90,107,791.27** |  | **18,508,451.21** |  | **(5,271,988.00)** |  | **-** |  | **(17,552.24)** |  | **103,326,702.24** |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | **140,692,368.48** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **159,124,760.56** |

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคมพ.ศ. 2558** | | |  | **รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี** | | | | |  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** |
|  |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **จัดประเภท** |  |
| **ราคาทุน** |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 32,384,486.00 | | |  | - |  | - |  | - |  | 32,384,486.00 |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 100,061,310.58 | | |  | 165,000.00 |  | - |  | - |  | 100,226,310.58 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 22,548,337.45 | | |  | 7,995,190.62 |  | (904,846.38) |  | 15,897.29 |  | 29,654,578.98 |
| สินค้าสาธิต | 19,571,434.01 | | |  | 2,163,490.46 |  | - |  | - |  | 21,734,924.47 |
| ยานพาหนะ | 15,629,636.62 | | |  | 95,724.30 |  | (5,099,794.39) |  | - |  | 10,625,566.53 |
| สาธารณูปโภค | 14,767,196.82 | | |  | 222,600.00 |  | - |  | - |  | 14,989,796.82 |
| สินทรัพย์ภายใต้สัญญาขายน้ำ | 9,884,202.50 | | |  | - |  | - |  | - |  | 9,884,202.50 |
| อุปกรณ์ด้านความปลอดภัยที่มีไว้เพื่อให้เช่า | 14,969,795.75 | | |  | - |  | - |  | (15,897.29) |  | 14,953,898.46 |
| **รวมราคาทุน** | **229,816,399.73** | | |  | **10,642,005.38** |  | **(6,004,640.77)** |  | **-** |  | **234,453,764.34** |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 31,224,758.12 | | |  | 3,286,748.84 |  | - |  | - |  | 34,511,506.96 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 18,950,341.54 | | |  | 2,804,155.70 |  | (902,884.72) |  | 203.23 |  | 20,851,815.75 |
| สินค้าสาธิต | 13,813,521.21 | | |  | 1,964,846.82 |  | - |  | - |  | 15,778,368.03 |
| ยานพาหนะ | 7,615,658.15 | | |  | 806,936.78 |  | (3,232,770.98) |  | - |  | 5,189,823.95 |
| สาธารณูปโภค | 9,733,318.66 | | |  | 1,477,213.96 |  | - |  | - |  | 11,210,532.62 |
| สินทรัพย์ภายใต้สัญญาขายน้ำ | 8,079,248.95 | | |  | 1,768,679.67 |  | - |  | - |  | 9,847,928.62 |
| อุปกรณ์ด้านความปลอดภัยที่มีไว้เพื่อให้เช่า | 1,231,682.55 | | |  | 4,984,149.15 |  | - |  | (203.23) |  | 6,215,628.47 |
| **รวมค่าเสื่อมราคาสะสม** | **90,648,529.18** | | |  | **17,092,730.92** |  | **(4,135,655.70)** |  | **-** |  | **103,605,604.40** |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | **139,167,870.55** | | |  |  |  |  |  |  |  | **130,848,159.94** |

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ได้บันทึกรวมอยู่ในกำไรขาดทุนของงบการเงินรวมจำนวนเงิน 18.83 ล้านบาท และ 13.59 ล้านบาท ตามลำดับ และรวมอยู่ในกำไรขาดทุนของงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 17.09 ล้านบาท และ 12.86 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทฯ ได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างส่วนหนึ่งซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 จำนวน 88.42 ล้านบาท และ 91.25 ล้านบาท ตามลำดับ ไปจำนองเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อระยะสั้น และวงเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง

ราคาทุนของสินทรัพย์ถาวรที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้วและยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวน 38.71 ล้านบาท และ 26.91 ล้านบาท ตามลำดับ

กลุ่มบริษัทฯ มียอดคงเหลือของเครื่องจักรสำหรับขุดเจาะบาดาล เครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะ ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ของงบการเงินรวมโดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวน 27.48 ล้านบาท และ 5.85 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ มีจำนวน 6.51 ล้านบาท และ 5.34 ล้านบาท ตามลำดับ

ในเดือนกันยายน พ.ศ. 2559 บริษัทย่อย คือ บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด ได้ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์จากบริษัท 2 แห่งในราคารวม 6.76 ล้านบาท ซึ่งได้จ่ายชำระค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวแล้ว ต่อมาเมื่อวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2559 บริษัทย่อยได้มีการทำสัญญาซื้อขายกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อขายเครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าวในราคาขายที่เท่ากับราคาทุนที่บริษัทย่อยซื้อมา และได้ทำสัญญาเช่าซื้อกับสถาบันการเงินแห่งเดียวกันเพื่อเช่ากลับคืน โดยบริษัทฯ ได้เข้าค้ำประกันสัญญาเช่าซื้อดังกล่าว ทั้งนี้ บริษัทย่อยได้รับชำระค่าขายเครื่องจักรและอุปกรณ์ในวันที่ 19 ตุลาคม พ.ศ. 2559 และได้รับรู้รายการขายและให้เช่ากลับคืนในวันเดียวกัน

1. **สิทธิการเช่า - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** |  | **รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี** | | |  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** |
|  |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  |
| ราคาทุน | 6,050,000.00 |  | - |  | - |  | 6,050,000.00 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (3,575,345.70) |  | (375,315.46) |  | - |  | (3,950,661.16) |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | **2,474,654.30** |  |  |  |  |  | **2,099,338.84** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** |  | **รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี** | | |  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** |
|  |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  |
| ราคาทุน | 5,600,000.00 |  | - |  | - |  | 5,600,000.00 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (3,450,345.70) |  | (225,315.46) |  | - |  | (3,675,661.16) |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | **2,149,654.30** |  |  |  |  |  | **1,924,338.84** |

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ได้บันทึกรวมอยู่ในกำไรขาดทุนของงบการเงินรวมจำนวนเงิน 0.38 ล้านบาท และ 0.35 ล้านบาท ตามลำดับ และรวมอยู่ในกำไรขาดทุนของงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 0.23 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี

1. **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** |  | **รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี** | | |  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** |
|  |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  |
| ราคาทุน | 11,492,537.75 |  | 1,054,000.00 |  | - |  | 12,546,537.75 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (9,932,612.61) |  | (629,393.50) |  | - |  | (10,562,006.11) |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | **1,559,925.14** |  |  |  |  |  | **1,984,531.64** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** |  | **รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี** | | |  | **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** |
|  |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  |
| ราคาทุน | 11,244,997.75 |  | 1,054,000.00 |  | - |  | 12,298,997.75 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (9,912,673.86) |  | (579,750.16) |  | - |  | (10,492,424.02) |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** | **1,332,323.89** |  |  |  |  |  | **1,806,573.73** |

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ได้บันทึกรวมอยู่ในกำไรขาดทุนของงบการเงินรวมจำนวนเงิน 0.63 ล้านบาท และ 0.71 ล้านบาท ตามลำดับ และรวมอยู่ในกำไรขาดทุนของงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 0.58 ล้านบาท และ 0.69 ล้านบาท ตามลำดับ

ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่หักค่าเสื่อมราคาครบแล้วและยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวน 8.95 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี

1. **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 18,468,742.89 |  | 6,118,782.82 |  | 18,027,923.29 |  | 5,844,875.56 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | - |  | - |  | - |  | - |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่**  **1 มกราคม พ.ศ. 2559** | **กำไร (ขาดทุน)** | **ณ วันที่**  **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2559** | **ณ วันที่**  **1 มกราคม พ.ศ. 2559** | **กำไร (ขาดทุน)** | **ณ วันที่**  **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2559** |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 566,186.41 | (284,336.52) | 281,849.89 | 516,153.96 | (234,304.07) | 281,849.89 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้า | 2,069,701.40 | 416,514.06 | 2,486,215.46 | 2,069,701.40 | 416,514.06 | 2,486,215.46 |
| ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ด้านความ  ปลอดภัยที่มีไว้เพื่อให้เช่า | 94,058.38 | 397,059.21 | 491,117.59 | 94,058.38 | 397,059.21 | 491,117.59 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 3,388,835.99 | 539,577.41 | 3,928,413.40 | 3,164,961.82 | 503,839.38 | 3,668,801.20 |
| ประมาณการหนี้สินที่เกิดจากค่าปรับ | - | 11,281,146.55 | 11,281,146.55 | - | 11,099,939.15 | 11,099,939.15 |
| **รวม** | **6,118,782.18** | **12,349,960.71** | **18,468,742.89** | **5,844,875.56** | **12,183,047.73** | **18,027,923.29** |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่ 1**  **มกราคม พ.ศ. 2558** | **กำไร**  **(ขาดทุน)** | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** | **ณ วันที่ 1**  **มกราคม พ.ศ. 2558** | **กำไร**  **(ขาดทุน)** | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 491,322.11 | 74,864.30 | 566,186.41 | 491,322.11 | 24,831.85 | 516,153.96 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้า | 1,850,308.25 | 219,393.15 | 2,069,701.40 | 1,850,308.25 | 219,393.15 | 2,069,701.40 |
| ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ด้านความ  ปลอดภัยที่มีไว้เพื่อให้เช่า | - | 94,058.38 | 94,058.38 | - | 94,058.38 | 94,058.38 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 2,830,579.34 | 558,256.65 | 3,388,835.99 | 2,729,535.48 | 435,426.34 | 3,164,961.82 |
| **รวม** | **5,172,209.70** | **946,572.48** | **6,118,782.18** | **5,071,165.84** | **773,709.72** | **5,844,875.56** |

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| ตั๋วแลกเงิน | 200,000,000.00 |  | 100,000,000.00 |  | 200,000,000.00 |  | 100,000,000.00 |
| หัก ส่วนลดตั๋วแลกเงิน | (1,261,397.84) |  | (874,689.76) |  | (1,261,397.84) |  | (874,689.76) |
| ตั๋วแลกเงินสุทธิ | 198,738,602.16 |  | 99,125,310.24 |  | 198,738,602.16 |  | 99,125,310.24 |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 75,000,000.00 |  | 40,000,000.00 |  | 75,000,000.00 |  | 40,000,000.00 |
| ทรัสต์รีซีท | 39,835,715.83 |  | - |  | 38,789,149.75 |  | - |
| **รวมเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น**  **จากสถาบันการเงิน** | **313,574,317.99** |  | **139,125,310.24** |  | **312,527,751.91** |  | **139,125,310.24** |

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 8/2558 เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558 อนุมัติให้บริษัทฯ ออกตั๋วแลกเงินวงเงินไม่เกิน 200 ล้านบาท ไม่มีหลักประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.5 ถึง ร้อยละ 4 ต่อปี อายุ 4 เดือน ให้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เพื่อเสนอขายให้กับนักลงทุนรายใหญ่ หรือนักลงทุนสถาบันการเงิน เพื่อนำเงินที่ได้จากการออกตั๋วแลกเงินมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนสำหรับโครงการธุรกิจน้ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 บริษัทฯ มีตั๋วแลกเงินจำนวน 200 ล้านบาท กำหนดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.45 ต่อปี และ มีอายุ 4 เดือน

อัตราดอกเบี้ยของเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังต่อไปนี้

|  | **อัตราดอกเบี้ยต่อปี** | | |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2559** |  | **2558** |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | อัตราตามที่ธนาคารกำหนด  (ร้อยละ 3.15 ถึง 3.50) |  | อัตราตามที่ธนาคารกำหนด  และร้อยละ MLR-1.5  (ร้อยละ 3.70 ถึง 3.75) |
| ตั๋วแลกเงิน | ส่วนลด ร้อยละ 3.45 |  | ส่วนลด ร้อยละ 3.55 |
| ทรัสต์รีซีท | อัตราตามที่ธนาคารกำหนด  (ร้อยละ 2.50 ถึง 3.00) |  | - |

บริษัทฯ ได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปจดจำนองเพื่อค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินดังกล่าว (ไม่รวมตั๋วแลกเงิน)

1. **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  |  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| **เจ้าหนี้การค้า** | |  |  |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น | |  |  |  |  |  |  |  |
| * ในประเทศ | | 30,317,488.26 |  | 31,221,164.17 |  | 23,795,547.33 |  | 22,605,683.93 |
| * ต่างประเทศ | | 74,016,601.43 |  | 87,676,185.54 |  | 70,444,070.77 |  | 85,226,176.83 |
| เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | - |  | - |  | 331,535.22 |  | 677,003.47 |
| ต้นทุนงานโครงการค้างจ่ายกิจการ  ที่เกี่ยวข้องกัน | | - |  | - |  | 2,291,090.00 |  | 16,139,199.98 |
| **รวมเจ้าหนี้การค้า** | | **104,334,089.69** |  | **118,897,349.71** |  | **96,862,243.32** |  | **124,648,064.21** |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้อื่น** | |  |  |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ | | - |  | 15,275,587.50 |  | - |  | 15,275,587.50 |
| ภาษีขายไม่ถึงกำหนดและ  ภาษีหัก ณ ที่จ่าย | | 11,590,537.93 |  | 3,571,483.79 |  | 10,326,548.07 |  | 1,812,237.85 |
| ค่านายหน้าค้างจ่าย | | 4,542,487.45 |  | 6,349,547.76 |  | 3,611,099.44 |  | 4,990,949.72 |
| โบนัสค้างจ่าย | | 1,429,534.88 |  | 6,194,803.00 |  | 1,205,082.33 |  | 5,490,185.00 |
| ค่าตอบแทนและบำเหน็จกรรมการ | | 500,000.00 |  | 1,930,000.00 |  | 500,000.00 |  | 1,930,000.00 |
| เงินค่าสินค้ารับล่วงหน้า | | 3,152,265.63 |  | 1,722,151.44 |  | 543,730.63 |  | 408,031.44 |
| ค่าเช่าและบริการรับล่วงหน้า | | 7,764,839.70 |  | 10,100,051.10 |  | 7,764,839.70 |  | 10,100,051.10 |
| ค่าใช้จ่ายในการนำเข้าค้างจ่าย | | 682,259.00 |  | 1,468,666.62 |  | 682,259.00 |  | 1,468,666.62 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 9,160,164.68 |  | 5,454,175.28 |  | 6,457,167.08 |  | 4,073,700.53 |
| อื่นๆ | | 1,452,507.82 |  | 908,588.59 |  | 1,187,357.75 |  | 476,716.78 |
| เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | - |  | - |  | 119,182.20 |  | 352,410.28 |
| **รวมเจ้าหนี้อื่น** | | **40,274,597.09** |  | **52,975,055.08** |  | **32,397,266.20** |  | **46,378,536.82** |
| **รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น** | | **144,608,686.78** |  | **171,872,404.79** |  | **129,259,509.52** |  | **171,026,601.03** |

1. **หนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** |
| **หนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่าการเงินคงเหลือ** |  |  |  |  |
| - ภายใน 1 ปี | 6,820,045.86 | 1,289,427.72 | 2,135,343.54 | 1,151,343.72 |
| - เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 20,043,982.66 | 3,941,378.54 | 2,725,456.44 | 3,550,140.54 |
| หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี | (2,156,880.24) | (556,966.87) | (333,587.86) | (516,893.96) |
| **มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่าการเงิน** | **24,707,148.28** | **4,673,839.39** | **4,527,212.12** | **4,184,590.30** |
| หัก ส่วนของหนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่าการเงิน |  |  |  |  |
| ที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี | (5,971,585.52) | (1,065,944.88) | (1,958,342.37) | (945,561.06) |
| **สุทธิ** | **18,735,562.76** | **3,607,894.51** | **2,568,869.75** | **3,239,029.24** |

หนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่าทางการเงินของบริษัทย่อย ได้รับการค้ำประกันการจ่ายชำระโดยบริษัทฯ ทั้งจำนวน

1. **เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บัญชีนี้ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **หน่วย: บาท** | | |
|  |  |  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | |  | **2559** |  | **2558** |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม | |  | 10,000,000.00 |  | 16,000,000.00 |
| เพิ่มขึ้นในระหว่างปี | |  | 50,000,000.00 |  | - |
| จ่ายชำระคืนในระหว่างปี | |  | (12,545,000.00) |  | (6,000,000.00) |
| หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | |  | (11,140,000.00) |  | (6,000,000.00) |
| **สุทธิ** | |  | **36,315,000.00** |  | **4,000,000.00** |

เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม พ.ศ. 2555 บริษัทฯ ได้ทำสัญญากู้เงินกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งจำนวน 30 ล้านบาท โดยกำหนดชำระคืนเงินต้นตามสัญญาเงินกู้เป็นรายเดือน เดือนละ 0.5 ล้านบาท จำนวน 60 งวด เริ่มชำระเงินต้นงวดแรกเดือนกันยายน พ.ศ. 2555 และกำหนดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี โดยเริ่มชำระดอกเบี้ยงวดแรกเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2555

เมื่อวันที่ 26 มกราคม พ.ศ. 2559 บริษัทฯ ได้ทำสัญญากู้เงินกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งเดียวกันจำนวน 50 ล้านบาท เพื่อรองรับ Core-Trading Asset ได้แก่สินค้าคงเหลือของบริษัทฯ โดยกำหนดชำระคืนเงินต้นตามสัญญาเงินกู้เป็นรายเดือนภายใน 84 งวด ซึ่งงวดที่ 1-83 ชำระงวดละ 595,000 บาท และงวดที่ 84 ชำระส่วนที่เหลือทั้งหมด และกำหนดอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง THBFIX บวกด้วยร้อยละ 1.85 ต่อปี (ร้อยละ 4.7) ในกรณีที่อัตราดอกเบี้ย THBFIX ดังกล่าวมีอัตราต่ำกว่าอัตราร้อยละ 0.5 ต่อปี บริษัทฯ ต้องชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.5 ต่อปีโดยเริ่มชำระเงินต้นและดอกเบี้ยงวดแรกเดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

ภายใต้เงื่อนไขของสัญญากู้เงินเพื่อรองรับ Core-Trading Asset ดังกล่าว บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่สำคัญบางประการ เช่น

* การดำรงอัตราส่วนของหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ไม่เกินกว่า 2 เท่า ทั้งนี้ต้องไม่ต่ำ กว่าศูนย์
* การดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (DSCR) ไม่น้อยกว่า 2 เท่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 บริษัทฯ มีอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าจะสามารถเจรจากับสถาบันการเงินและแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้

บริษัทฯ ได้นำที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทไปจดจำนองเพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินดังกล่าว

1. **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน**

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี** | **16,944,179.99** |  | **14,411,848.89** |  | **15,824,809.12** |  | **13,647,677.42** |
| ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน |  |  |  |  |  |  |  |
| ต้นทุนบริการในปัจจุบัน | 2,348,307.01 |  | 2,158,911.58 |  | 2,174,060.88 |  | 1,826,881.68 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 349,580.00 |  | 373,419.52 |  | 345,136.00 |  | 350,250.02 |
| ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น: |  |  |  |  |  |  |  |
| (กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการตาม  หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - |  | - |  | - |  | - |
| ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อ  สมมติทางการเงิน | - |  | - |  | - |  | - |
| ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจาก  ประสบการณ์ | - |  | - |  | - |  | - |
| ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี | - |  | - |  | - |  | - |
| **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นปี** | **19,642,067.00** |  | **16,944,179.99** |  | **18,344,006.00** |  | **15,824,809.12** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558ได้แสดงในงบกำไรขาดทุน ดังนี้:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 1,124,922.11 |  | 1,388,659.99 |  | 1,155,483.00 |  | 1,826,881.68 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 1,572,964.90 |  | 1,143,671.11 |  | 1,363,713.88 |  | 350,250.02 |
| **รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน** | **2,697,887.01** |  | **2,532,331.10** |  | **2,519,196.88** |  | **2,177,131.70** |

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาล และสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผลประมาณการจากตารางมรณะ

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 (แสดงด้วยค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| อัตราคิดลด | 2.18% - 2.38% |  | 2.51% - 3.59% |  | 2.18% |  | 2.51% - 3.59% |
| เงินเดือนรายเดือนในอนาคตที่เพิ่มขึ้น | 5.00% |  | 5.00% |  | 5.00% |  | 5.00% |
| อัตรามรณะ | 100% ของตารางมรณะปี 2551 | | |  | 100% ของตารางมรณะปี 2551 | | |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลัก แสดงถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติหลักต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **เพิ่มขึ้น 1%** |  | **ลดลง 1%** |  | **เพิ่มขึ้น 1%** |  | **ลดลง 1%** |
| อัตราคิดลด | (2,225,917.00) |  | 2,671,176.00 |  | (2,036,387.00) |  | 2,443,425.00 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 2,364,567.00 |  | (2,031,264.00) |  | 2,147,445.00 |  | (1,846,257.00) |
| อัตราการหมุนเวียน | (2,339,175.00) |  | 1,108,703.00 |  | (2,139,755.00) |  | 1,008,261.00 |

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| ภายใน 1 ปี | 718,988.00 |  | 718,988.00 |
| มากกว่า 1 ปี ไม่เกิน 5 ปี | 3,259,609.00 |  | 3,259,609.00 |
| เกินกว่า 5 ปี | 156,735,858.00 |  | 132,320,600.00 |

1. **ทุนเรือนหุ้น**

ตามที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 7/2559 เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2559 และที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ได้พิจารณาอนุมัติเรื่องที่เกี่ยวกับการลดทุน การเพิ่มทุนและการจัดสรรหุ้น เพิ่มทุน ดังต่อไปนี้

1. การลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯจำนวน 14 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 162,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 161,999,986 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญที่ได้จดทะเบียนไว้แล้ว แต่ยังมิได้ออกจำหน่ายจำนวน 14 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท (บริษัทฯ ได้จดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 7 กันยายน พ.ศ. 2559)
2. การออกและจัดสรรหุ้นสามัญจำนวน 40,499,996 หุ้น เพื่อเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นเดิม (Rights Offering) ในอัตรา 4 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ โดยเสนอขายในราคาหุ้นละ 2 บาท (รวมมูลค่าของหุ้นที่เสนอขาย 80,999,992 บาท โดยมีส่วนเกินมูลค่าหุ้น 40,499,996 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นจำนวน 350,000 บาท แสดงเป็นรายการหักในบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้น ทั้งนี้บริษัทฯ ได้รับชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วทั้งจำนวนและได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม พ.ศ. 2559)
3. การออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ครั้งที่ 1 (PHOL-W1) จำนวนไม่เกิน 40,499,996 หน่วย ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมที่จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามข้อ 2) ในอัตราส่วน 1 หุ้นสามัญต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ โดยไม่คิดมูลค่าในอัตราการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ ต่อ 1 หุ้นสามัญ และมีราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเท่ากับ 3 บาทต่อหุ้น โดยใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวมีอายุ 2 ปี นับจากวันที่ออก

บริษัทฯ ได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิเมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 กำหนดวันใช้สิทธิทุก 6 เดือน เริ่มครั้งแรกวันที่ 28 เมษายน พ.ศ. 2560 สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2561

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 บริษัทฯ มีใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ (PHOL-W1) ที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วจำนวน 40,499,996 ใบสำคัญแสดงสิทธิ

1. การออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ ครั้งที่ 1 (ESOP-Warrant) จำนวน 8,000,000 หน่วย โดยไม่คิดมูลค่าในอัตราการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ ต่อ 1 หุ้นสามัญ และมีราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเท่ากับ 3 บาทต่อหุ้น โดยใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวมีอายุ 3 ปี นับจากวันที่ออก (ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ยังไม่มีการกำหนดวันให้สิทธิและยังไม่ได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าว)
2. การเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จำนวน 88,999,992 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 161,999,986 บาท(ภายหลังการลดทุนจดทะเบียน) เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 250,999,978 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 88,999,992 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อเสนอขายให้ผู้ถือหุ้นเดิมและรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ PHOL-W1 และ ESOP-Warrant (ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 9 กันยายน พ.ศ. 2559)

|  |  |
| --- | --- |
| รายละเอียดเบื้องต้นของใบสำคัญแสดงสิทธิ (PHOL-W1) ที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม | |
| ชนิดของใบสำคัญแสดงสิทธิ : | ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ชนิดระบุชื่อผู้ถือและเปลี่ยนมือได้ |
| จำนวนที่ออกและเสนอขาย : | 40,499,996 หน่วย |
| ราคาเสนอขายต่อหน่วย : | หน่วยละ 0 บาท (ศูนย์บาท) |
| อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ : | 2 ปี นับจากวันออกใบสำคัญแสดงสิทธิ |
| อัตราการใช้สิทธิ : | ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น |
| ราคาการใช้สิทธิ : | ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย สามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนได้ ในราคาหุ้นละ 3 บาท (สามบาท) |
| การใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ | ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ได้ตามจำนวนที่ได้รับการจัดสรรในวันทำการสุดท้ายของเดือนเมษายน และ ตุลาคม ของแต่ละปี นับจากวันที่บริษัทได้ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทได้รับอนุญาตให้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) ตั้งแต่วันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559 | |

1. **สำรองตามกฎหมาย**

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ ทุนสำรองตามกฎหมายนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายปันผลได้

1. **กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น**

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ชำระและออกในระหว่างปี

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แสดงได้ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท) | (15,246,172) | 34,312,608 | (12,669,123) | 28,163,824 |
| จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 189,797,244 | 161,999,986 | 189,797,244 | 161,999,986 |
| กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | (0.08) | 0.21 | (0.07) | 0.17 |

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แสดงได้ ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท) | (15,246,172) | 34,312,608 | (12,669,123) | 28,163,824 |
| จำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 189,797,244 | 161,999,986 | 189,797,244 | 161,999,986 |
| การปรับปรุง :  การแปลงสภาพของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น | 5,180,232 | --- | 5,180,232 | --- |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ใช้คำนวณ  กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด (หุ้น) | 194,977,476 | 161,999,986 | 194,977,476 | 161,999,986 |
| กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด (บาท) | (0.08) | 0.21 | (0.06) | 0.17 |

1. **เงินปันผลจ่าย**

***ปี พ.ศ. 2559***

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 8/2559 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 ได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2559 ในอัตราหุ้นละ 0.10 บาท เป็นจำนวน 16.20 ล้านบาท ในวันที่ 7 กันยายน พ.ศ. 2559

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2559 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559 และรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2559 เมื่อวันที่ 26 เมษายน พ.ศ. 2559 ได้มีมติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี พ.ศ. 2558 งวดสุดท้ายในวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2559 ในอัตราหุ้นละ 0.12 บาท สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทฯ จำนวนหุ้น 161.99 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงิน 19.44 ล้านบาท รวมเป็นเงินปันผลจ่ายทั้งสิ้น 32.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 94.42 ของกำไรสุทธิประจำปี พ.ศ. 2558

***ปี พ.ศ. 2558***

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2558 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2558 ได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.08 บาท เป็นจำนวน 12.96 ล้านบาท ในวันที่ 7 กันยายน พ.ศ. 2558

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2558 เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2558 และรายงานการประชุมสามัญ ผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 28 เมษายน พ.ศ. 2558 ได้มีมติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี พ.ศ. 2557 งวดสุดท้ายในวันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.12 บาท สำหรับผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทฯ จำนวนหุ้น 161.99 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงิน 19.44 ล้านบาท รวมเป็นเงินปันผลจ่ายทั้งสิ้น 32.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 83.39 ของกำไรสุทธิประจำปี พ.ศ. 2557

1. **ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญดังนี้

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** | |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ  และงานระหว่างทำ | (23,347,291.85) |  | (11,626,164.40) |  | (9,466,534.97) |  | (4,096,632.46) | |
| ซื้อสินค้า | 581,164,856.09 |  | 637,954,765.35 |  | 552,536,507.17 |  | 616,745,302.94 | |
| ค่าจ้างผู้รับเหมา | 201,805,350.62 |  | 47,203,562.28 |  | 200,021,846.52 |  | 52,058,466.13 | |
| ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย | 19,990,836.12 |  | 14,475,964.37 |  | 18,375,472.49 |  | 14,260,129.33 | |
| เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่น  ของพนักงาน | 114,932,429.41 |  | 114,332,792.52 |  | 99,597,053.84 |  | 97,039,984.19 | |
| ค่าโฆษณาและค่าส่งเสริมการขาย | 6,024,803.67 |  | 5,989,285.83 |  | 5,696,453.47 |  | 5,696,008.25 | |
| ค่าใช้จ่ายในการขนส่งสินค้า | 7,791,589.78 |  | 7,452,450.05 |  | 7,683,944.68 |  | 7,047,825.78 | |
| ค่าสาธารณูปโภค | 4,044,381.51 |  | 4,223,252.27 |  | 3,953,706.22 |  | 4,163,886.19 | |
| ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | - |  | 5,932,947.76 |  | - |  | 5,150,000.00 | |
| หนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับ) | (181,163.31) |  | - |  | 7,751,169.01 |  | - | |
| ค่าปรับงานล่าช้า | 56,511,506.75 |  | - |  | 55,499,695.75 |  | - | |

1. **ภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| **ภาษีเงินได้ปัจจุบัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับงวดปัจจุบัน | 11,332,072.14 |  | 10,660,529.39 |  | 10,594,384.41 |  | 10,203,274.75 |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว | (12,349,960.71) |  | (946,572.48) |  | (12,183,047.73) |  | (773,709.72) |
| **ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้** | **(1,017,888.57)** |  | **9,713,956.91** |  | **(1,588,663.32)** |  | **9,429,565.03** |

กระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **2559** | | |  | **2558** | | |
|  | **อัตราภาษี** |  |  |  | **อัตราภาษี** |  |  |
|  | **(ร้อยละ)** |  | **หน่วย: บาท** |  | **(ร้อยละ)** |  | **หน่วย: บาท** |
| **กำไรก่อนภาษีเงินได้** |  |  | **(16,271,373.91)** |  |  |  | **42,761,682.20** |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันตามอัตราภาษี | 20.00 |  | (3,254,274.78) |  | 20.00 |  | 8,552,336.44 |
| ผลกระทบจากการตัดรายการระหว่างกัน | 8.96 |  | (1,457,041.32) |  | (0.32) |  | (138,404.72) |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามประมวลรัษฎากร | (12.73) |  | 2,071,224.94 |  | 2.98 |  | 1,276,237.42 |
| ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง | 4.91 |  | (798,967.64) |  | (0.72) |  | (306,924.83) |
| ผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้  รอการตัดบัญชี | (15.20) |  | 2,472,960.66 |  | 1.99 |  | 853,184.27 |
| ผลขาดทุนในปีก่อนที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอ  การตัดบัญชี แต่นำมาใช้ลดค่าใช้จ่ายภาษี | - |  | - |  | (1.11) |  | (470,681.23) |
| ผลแตกต่างชั่วคราวในปีก่อนที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์  ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 0.32 |  | (51,790.43) |  | (0.12) |  | (51,790.43) |
| **ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้** | **6.26** |  | **(1,017,888.57)** |  | **22.72** |  | **9,713,956.92** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **2559** | | |  | **2558** | | |
|  | **อัตราภาษี** |  |  |  | **อัตราภาษี** |  |  |
|  | **(ร้อยละ)** |  | **หน่วย: บาท** |  | **(ร้อยละ)** |  | **หน่วย: บาท** |
| **กำไรก่อนภาษีเงินได้** |  |  | **(14,257,785.88)** |  |  |  | **37,593,388.68** |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันตามอัตราภาษี | 20.00 |  | (2,851,557.18) |  | 20.00 |  | 7,518,677.74 |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายตามประมวลรัษฎากร | (14.46) |  | 2,061,861.50 |  | 5.90 |  | 2,217,812.12 |
| ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง | 5.60 |  | (798,967.64) |  | (0.82) |  | (306,924.83) |
| **ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้** | **11.14** |  | **(1,588,663.32)** |  | **25.08** |  | **9,429,565.03** |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่กลุ่มบริษัทฯ ไม่ได้รับรู้ไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| ผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ |  |  |  |  |  |  |  |
| หมดอายุในอีก 1 ปี | - |  | 4,840,642.70 |  | - |  | - |
| หมดอายุในอีก 2-5 ปี | 7,560,372.96 |  | 10,293,073.49 |  | - |  | - |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | - |  | - |  | - |  | - |
| **รวม** | **7,560,372.96** |  | **15,133,716.19** |  | **-** |  | **-** |

*บริษัทย่อย*

บริษัทย่อยในต่างประเทศของบริษัทฯ คือ บริษัท ผลธัญญะ (แคมโบเดีย) จำกัด ซึ่งจัดตั้งในประเทศกัมพูชาจะต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิที่ต้องเสียภาษีหรืออัตราภาษีขั้นต่ำร้อยละ 1 ของรายได้ทั้งหมดแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

1. **กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

บริษัทฯ บริษัทย่อย และพนักงานของกลุ่มบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ บริษัทย่อย และพนักงานจ่ายเงินสมทบและเงินสะสมเข้ากองทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่า ๆ กันในอัตราร้อยละ 3-5 ของเงินเดือนพนักงาน และจ่ายให้แก่พนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัทฯ

บริษัทฯ และบริษัทย่อย ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 เป็นจำนวนเงิน 2.87 ล้านบาท และ 2.71 ล้านบาท ตามลำดับ

1. **ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน**

กลุ่มบริษัทฯ ได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ โดยพิจารณาจากระบบการบริหาร การจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มบริษัทฯ เป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

ผลการดำเนินงานตามส่วนงาน และสินทรัพย์ตามส่วนงาน รวมรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับส่วนงาน หรือที่สามารถปันส่วนให้กับส่วนงานได้อย่างสมเหตุสมผล รายการที่ไม่สามารถปันส่วนได้ส่วนใหญ่ประกอบด้วย สินทรัพย์ รายได้อื่น ค่าใช้จ่ายในการขาย ค่าใช้จ่ายในการบริหาร และต้นทุนทางการเงิน

**ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ**

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจและการกระทบยอดกำไรหรือขาดทุนตามส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **หน่วย: พันบาท** | | | | | | | | | |
|  | | **ธุรกิจซื้อมาขายไปอุปกรณ์เพื่อความปลอดภัยและอุปกรณ์นิรภัย** | | **ธุรกิจเกี่ยวกับระบบบำบัดน้ำ** | | **ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน** | | **ตัดรายการระหว่าง**  **ส่วนงาน** | | **งบการเงินรวม** | |
|  | |
|  | | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** |
| รายได้จากบุคคลภายนอก | | 817,658 | 820,267 | 28,327 | 73,080 | 252,009 | 21,556 | - | - | 1,097,994 | 914,903 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | | 25,058 | 44,856 | 8,952 | 43,784 | 12,895 | 18,170 | (46,905) | (106,810) | - | - |
| ต้นทุนขายและต้นทุนบริการ | | (629,469) | (665,901) | (38,472) | (79,592) | (240,555) | (36,692) | 47,155 | 107,569 | (861,341) | (674,616) |
| **กำไรขั้นต้นตามส่วนงาน** | | **213,247** | **199,222** | **(1,193)** | **37,272** | **24,349** | **3,034** | **250** | **759** | **236,653** | **240,287** |
| ค่าปรับงานล่าช้า | | |  | (1,012) |  | (55,500) |  |  |  | (56,512) | - |
| รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน – สุทธิ | | |  |  |  |  |  |  |  | 3,478 | (683) |
| รายได้อื่น |  | |  |  |  |  |  |  |  | 1,394 | 3,040 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย |  | |  |  |  |  |  |  |  | (92,295) | (101,587) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  | |  |  |  |  |  |  |  | (97,982) | (88,107) |
| ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | | |  |  |  |  |  |  |  | - | (5,933) |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  |  |  |  |  |  |  |  | (11,007) | (4,255) |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้ | |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,018 | (9,714) |
| **กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี** | |  |  | **(2,205)** |  | **(31,151)** |  |  |  | **(15,253)** | **33,048** |

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจและการกระทบยอดสินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  |  |  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | |  | **2559** |  | **2558** |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน – สุทธิ | |  | 7,223 |  | 7,700 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ | |  | 159,125 |  | 140,692 |
| สินทรัพย์ส่วนกลาง | |  | 794,606 |  | 519,006 |
| **รวมสินทรัพย์** | |  | **960,954** |  | **667,398** |

***ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์***

กลุ่มบริษัทฯ นำเสนอรายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทฯ มีสินทรัพย์ในต่างประเทศเป็นจำนวนเงินไม่เป็นสาระสำคัญ

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์ของกลุ่มบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **รายได้** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |
| ไทย | 1,086,454 |  | 904,710 |
| ประเทศอื่นๆ | 11,540 |  | 10,193 |
| **รวม** | **1,097,994** |  | **914,903** |

***ลูกค้ารายใหญ่***

กลุ่มบริษัทฯ ไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดรายหนึ่งที่มีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้ของกลุ่มบริษัทฯ

1. **คู่ค้ารายสำคัญ**

กลุ่มบริษัทฯ มีคู่ค้ารายสำคัญซึ่งเป็นผู้รับเหมางานก่อสร้างโครงการประปาหมู่บ้านดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | บริษัท แม็กซ์ วอเตอร์ช็อป จำกัด |
|  | บริษัท ขอนแก่น วอเตอร์เทค จำกัด |
|  | บริษัท สองแคว วอเตอร์ จำกัด |
|  | บริษัท นครพิงค์ เอ็นเตอร์ไพรส์ แอนด์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด |
|  | ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซี. โกลด์ |
|  | ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอเซีย เมทัลชีท แอนด์ สตีล |

* 1. **ยอดคงเหลือที่สำคัญระหว่างคู่ค้ารายสำคัญ ณ วันที่** 31 **ธันวาคม พ.ศ.** 2559 **และ พ.ศ.** 2558 **ประกอบด้วย**

|  | **หน่วย: บาท** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2559** |  | **2558** |  | **2559** |  | **2558** |
| **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท แม็กซ์ วอเตอร์ช็อป จำกัด | 12,700,204.85 |  | - |  | 12,556,824.85 |  | - |
| บริษัท ขอนแก่น วอเตอร์เทค จำกัด | 1,263,953.91 |  | - |  | 1,189,421.20 |  | - |
| บริษัท สองแคว วอเตอร์ จำกัด | 16,000.00 |  | - |  | 16,000.00 |  | - |
| บริษัท นครพิงค์ เอ็นเตอร์ไพรส์ แอนด์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 1,381,487.60 |  | - |  | 1,381,487.60 |  | - |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซี. โกลด์ | 1,225,486.32 |  | - |  | 1,225,486.32 |  | - |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอเซีย เมทัลชีท แอนด์ สตีล | 757,150.00 |  | - |  | 757,150.00 |  | - |
| **รวมลูกหนี้อื่น** | **17,344,282.68** |  | **-** |  | **17,126,369.97** |  | **-** |
| **เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท แม็กซ์ วอเตอร์ช็อป จำกัด | 34,984,090.72 |  | - |  | 34,984,090.72 |  | - |
| บริษัท ขอนแก่น วอเตอร์เทค จำกัด | 7,171,290.72 |  | - |  | 7,171,290.72 |  | - |
| บริษัท สองแคว วอเตอร์ จำกัด | 1,102,096.02 |  | - |  | 1,102,096.02 |  | - |
| บริษัท นครพิงค์ เอ็นเตอร์ไพรส์ แอนด์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 16,575,654.83 |  | - |  | 16,575,654.83 |  | - |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซี. โกลด์ | 26,314,721.83 |  | - |  | 26,314,721.83 |  | - |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอเซีย เมทัลชีท แอนด์ สตีล | 17,763,776.17 |  | - |  | 17,763,776.17 |  | - |
| **รวมเงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง** | **103,911,630.29** |  | **-** |  | **103,911,630.29** |  | **-** |
| **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท แม็กซ์ วอเตอร์ช็อป จำกัด | 173,796.27 |  | - |  | 173,796.27 |  | - |
| บริษัท ขอนแก่น วอเตอร์เทค จำกัด | 165,325.82 |  | - |  | 165,325.82 |  | - |
| **รวมเจ้าหนี้การค้า** | **339,122.09** |  | **-** |  | **339,122.09** |  | **-** |

* 1. **รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญระหว่างบริษัทฯ กับคู่ค้ารายสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่** 31 **ธันวาคม** **พ.ศ.** 2559 **และ พ.ศ.** 2558 **มีดังนี้**

|  | **หน่วย: บาท** | | | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |  |
|  | **2559** | **2558** | **2559** | **2558** | **นโยบายการกำหนดราคา** |
| **ต้นทุนงานก่อสร้าง** |  |  |  |  |  |
| บริษัท แม็กซ์ วอเตอร์ช็อป จำกัด | 68,867,009.25 | 9,726,635.51 | 68,299,626.81 | - | **ราคาตามสัญญา** |
| บริษัท ขอนแก่น วอเตอร์เทค จำกัด | 29,495,398.56 | 7,640,186.92 | 28,724,370.52 | - | **ราคาตามสัญญา** |
| บริษัท สองแคว วอเตอร์ จำกัด | 11,613,967.11 | - | 11,613,967.11 | - | **ราคาตามสัญญา** |
| บริษัท นครพิงค์ เอ็นเตอร์ไพรส์ แอนด์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 19,944,696.17 | - | 19,944,696.17 | - | **ราคาตามสัญญา** |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซี. โกลด์ | 41,406,568.60 | - | 40,682,743.24 | - | **ราคาตามสัญญา** |
| ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอเซีย เมทัลชีท แอนด์ สตีล | 16,320,336.96 | - | 16,320,336.96 | - | **ราคาตามสัญญา** |

1. **รายการปรับปรุงงบการเงินปีก่อน**

ในระหว่างไตรมาสที่ 1 พ.ศ. 2559 บริษัทฯ ได้พบข้อผิดพลาดจากการที่บริษัทฯ ไม่ได้รับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย คือ บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงปรับปรุงผลกระทบดังกล่าวโดยเพิ่มผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในงบการเงินรวม ดังนั้น งบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 สรุปได้ดังนี้

|  |  | **หน่วย: บาท** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **รายการบัญชี** |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** |  | **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558** |
| **งบแสดงฐานะการเงินรวม** |  |  |  |  |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น |  | 1,538,401.98 |  | 1,538,401.98 |
| ส่วนขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นเพิ่มขึ้น |  | (1,538,401.98) |  | (1,538,401.98) |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ลดลง |  | (1,538,401.98) |  | (1,538,401.98) |

1. **ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายหน้า**

**ภาระผูกพัน**

*ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาดำเนินงาน*

**บริษัท ผลธัญญะ จำกัด (มหาชน)**

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าและรับโอนสิทธิการเช่า ประกอบด้วยสัญญา 2 ฉบับ ดังนี้

* เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม พ.ศ. 2538 บริษัทฯได้ทำสัญญาเช่าอาคารกับบริษัทแห่งหนึ่งโดยชำระค่าสิทธิการเช่าเป็นจำนวนเงิน 2,800,000 บาท มีกำหนดระยะเวลาการเช่า 30 ปี และต้องจ่ายค่าเช่ารายปี ตลอดอายุสัญญาเช่าปีละ 12,000 บาท ถึง 24,000 บาท
* เมื่อวันที่ 4 กันยายน พ.ศ. 2547 บริษัทฯ ได้ทำสัญญารับโอนสิทธิการเช่าอาคารจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง เป็นจำนวนเงิน 2,800,000 บาท มีกำหนดระยะเวลาการเช่าคงเหลือ 21 ปี 2 เดือน และต้องจ่ายค่าเช่ารายปีตลอดอายุสัญญาเช่าปีละ 12,000 บาท ถึง 24,000 บาท

**บริษัทย่อย**

*บริษัท ผล วอเตอร์ จำกัด*

เมื่อวันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2558 บริษัทย่อยได้ทำสัญญาเช่าอาคารกับบริษัทแห่งหนึ่งโดยชำระค่าสิทธิการเช่าเป็นจำนวนเงิน 450,000 บาท มีกำหนดระยะเวลาการเช่า 3 ปี และต้องจ่ายค่าเช่ารายเดือน ตลอดอายุสัญญาเช่าเดือนละ 12,500 บาท และมีสิทธิต่อสัญญาเช่าไปอีก 3 ปี โดยต้องจ่ายเงินค่าสิทธิการเช่าอาคารเพิ่มอีกจำนวน 522,000 บาท และค่าเช่ารายเดือนอีกเดือนละ 12,500 บาท

*ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับสถาบันการเงิน*

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 บริษัทฯ มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับสถาบันการเงิน ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: ล้านบาท** | | | | | |
|  |  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **วงเงิน** | **เบิกใช้** | **ยังไม่ได้ใช้** | **วงเงิน** | **เบิกใช้** | **ยังไม่ได้ใช้** |
| 1) | แอลซีและทีอาร์ | 198.00 | 39.94 | 158.06 | 198.00 | 38.79 | 159.21 |
| 2) | ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 130.00 | 75.00 | 55.00 | 120.00 | 75.00 | 45.00 |
| 3) | หนังสือค้ำประกัน | 80.70 | 60.82 | 19.88 | 70.70 | 54.03 | 16.67 |
| 4) | เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 61.50 | - | 61.50 | 61.50 | - | 61.50 |
| 5) | ภาระผูกพันตามสัญญาซื้อเงิน  ตราต่างประเทศล่วงหน้า | 225.00 | 14.15 | 210.85 | 225.00 | 14.15 | 210.85 |
| 6) | ภาระผูกพันตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นเงินสกุลดอลล่าร์สหรัฐวงเงิน 1.15 ล้านดอลล่าร์สหรัฐโดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ยังไม่มีการใช้วงเงินดังกล่าว | | | | | | |

บริษัทฯ ได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทฯ ค้ำประกันภาระผูกพันของธนาคารดังกล่าว

บริษัทย่อยค้ำประกันวงเงินแอลซีและทีอาร์ของบริษัทใหญ่ภายในวงเงิน 10 ล้านบาท

**หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นภายหน้า**

*คดีความฟ้องร้อง*

**บริษัท พีดี เจเนซิส เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด**

เมื่อวันที่ 13 กันยายน พ.ศ. 2556 บริษัทย่อยดังกล่าว ถูกเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศฟ้องร้องว่าด้วยความผิดอันเกิดจากการผิดสัญญาซื้อขาย ตามคดีหมายเลขดำที่ พ.741/2556 เนื่องจากบริษัทย่อยผิดนัดไม่ชำระค่าสินค้าจำนวนเงิน 76,448.10 ดอลล่าร์สหรัฐ บริษัทย่อยได้ยื่นคำให้การต่อสู้คดีล่าสุดศาลนัดไกล่เกลี่ยและนัดสืบพยานในวันที่ 6 มีนาคม พ.ศ. 2557 โดยบริษัทย่อยยื่นข้อเสนอว่าจะชดใช้หนี้ให้ในอัตราร้อยละ 10 ของมูลหนี้ทั้งหมด แต่เจ้าหนี้ไม่ยอมรับเงื่อนไขดังกล่าว จึงมีการนัดไกล่เกลี่ย ในวันที่ 20 พฤษภาคม พ.ศ. 2557 และวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2557 แต่ไม่สามารถตกลงหาข้อยุติได้

เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม พ.ศ. 2557 บริษัทย่อยยื่นคำร้องเพิ่มเติมคำให้การว่า ตามคำฟ้องของเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศดังกล่าวเป็นคดีแพ่งเกี่ยวกับการซื้อขายระหว่างประเทศ คดีจึงอยู่ในอำนาจของศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าต่างประเทศ

เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2557 ศาลได้พิเคราะห์คำให้การเพิ่มเติมของบริษัทย่อยแล้วเห็นว่า กรณีมีปัญหาว่าคดีนี้เป็นคดีแพ่งเกี่ยวกับการซื้อขายสินค้าระหว่างประเทศตาม พรบ.จัดตั้งศาลทรัพย์สินทางปัญญา และการค้าระหว่างประเทศ และวิธีพิจารณาคดีทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศ พ.ศ. 2539 มาตรา 7(5) อันอยู่ในอำนาจของศาลทรัพย์สินและการค้าระหว่างประเทศหรือไม่ จึงให้รอการพิจารณาคดีนี้ไว้ชั่วคราวและเสนอให้ประธานศาลฎีกาเป็นผู้วินิจฉัยชี้ขาดเกี่ยวกับอำนาจศาล และให้นัดพร้อมฟังคำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาหรือนัดชี้สองสถานในวันที่ 28 สิงหาคม พ.ศ. 2558 โดยคำวินิจฉัยของประธานศาลฎีกาวินิจฉัยว่า คดีนี้อยู่ในอำนาจพิจารณาพิพากษาของศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลาง ศาลจึงมีคำสั่งให้จำหน่ายคดีนี้และให้โจทก์ไปฟ้องยังศาลที่มีเขตอำนาจ

เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม พ.ศ. 2558 เจ้าหนี้การค้าได้ยื่นฟ้องบริษัทย่อยต่อศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลาง หมายเลขดำที่กค.223/2558 และเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2559 บริษัทย่อยได้ทำการยื่นคำให้การต่อสู้คดี และศาลได้ทำการไกล่เกลี่ยหลายครั้ง จนถึงครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 ทนายโจทก์และทนายจำเลยแถลงต่อศาลร่วมกันกันว่าคดีไม่สามารถตกลงกันได้ จึงส่งสำนวนกลับคืนสู่กระบวนพิจารณาของศาล ศาลกำหนดวันสืบพยานโจทก์และจำเลยในวันที่ 25 พฤษภาคม พ.ศ. 2560

ทั้งนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้พิจารณาผลกระทบจากคดีความดังกล่าวแล้วเห็นว่าจะไม่มีผลเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ เนื่องจากได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืม รวมถึงได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน

1. **เครื่องมือทางการเงิน**

*ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ*

ความเสี่ยงในเรื่องการให้สินเชื่อ คือความเสี่ยงที่เกิดจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญาซึ่งก่อให้ เกิด ความเสียหายแก่บริษัทฯ และบริษัทย่อย ดังนั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงโดย กำหนดวงเงินสินเชื่อและให้สินเชื่ออย่างระมัดระวัง นอกจากนี้ ยังมีนโยบายที่จะทำธุรกรรมกับผู้ค้าที่มีความน่าเชื่อถือ เพื่อลดโอกาสของการสูญเสียทางการเงินจากการไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาได้

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หลังจากหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

*ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย*

บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินโดยมีอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด (อัตราดอกเบี้ย MOR และ MLR) ดังนั้น บริษัทฯ จึงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยจากการที่อัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลงไป

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนชั่วคราวและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีกำหนดระยะเวลาชำระคืนภายในหนึ่งปี ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

*ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน*

กลุ่มบริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ มีเจ้าหนี้และรายการซื้อสินค้าที่คาดว่าจะเกิดที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 บริษัทฯ มีการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเจ้าหนี้การค้า และรายการสินค้าที่คาดว่าจะเกิดขึ้นบางส่วน

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2558 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | |  | |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** | | | |  | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |  | |
| **สกุลเงิน** | **สินทรัพย์ทางการเงิน** | **หนี้สินทางการเงิน** | **สินทรัพย์ ทางการเงิน** | **หนี้สินทางการเงิน** | **อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559** | |
|  |  |  |  |  | **(บาทต่อหน่วยเงินตรา**  **ต่างประเทศ)** | |
|  |  |  |  |  | **อัตราซื้อ** | **อัตราขาย** |
| ยูโร | 67,656.17 | 2,408,551.65 | 67,656.17 | 1,361,985.57 | 37.3791 | 38.1362 |
| ดอลล่าร์สหรัฐ | 8,775,122.74 | 32,094,897.74 | 14,760,715.84 | 30,972,375.79 | 35.6588 | 36.0025 |
| ดอลล่าร์สิงคโปร์ | 51,628.28 | 18,201,466.42 | 51,628.28 | 18,201,466.42 | 24.5265 | 25.0755 |
| ปอนด์สเตอร์ลิง | - | 61,147.67 | - | 61,147.67 | 43.5937 | 44.4775 |
| เยน | - | 257,934.82 | - | 257,934.82 | 30.4566 | 31.1335 |
| หยวนจีน | 22,990.86 | - | 22,990.86 | - | 5.0831 | 5.2165 |
| ริงกิตมาเลเซีย | 7,500.25 | - | 7,500.25 | - | 7.8867 | 8.0925 |
| ดงเวียดนาม | 841.60 | - | 841.60 | - | 0.0016 | 0.0016 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: บาท** | | | |  | |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** | | | |  | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |  | |
| **สกุลเงิน** | **สินทรัพย์ทางการเงิน** | **หนี้สินทางการเงิน** | **สินทรัพย์ ทางการเงิน** | **หนี้สินทางการเงิน** | **อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558** | |
|  |  |  |  |  | **(บาทต่อหน่วยเงินตรา**  **ต่างประเทศ)** | |
|  |  |  |  |  | **อัตราซื้อ** | **อัตราขาย** |
| ยูโร | 70,539.50 | 477,607.53 | 70,539.50 | 477,607.53 | 39.0780 | 39.7995 |
| ดอลล่าร์สหรัฐ | 5,925,131.28 | 65,173,777.47 | 10,751,604.81 | 62,402,243.34 | 35.9233 | 36.2538 |
| ดอลล่าร์สิงคโปร์ | 131,003.22 | 21,989,967.30 | 131,003.22 | 21,989,967.30 | 25.2484 | 25.7905 |
| ปอนด์สเตอร์ลิง | - | 377,759.07 | - | 377,759.07 | 53.0726 | 53.9343 |
| เยน | 16,261.82 | 443,089.46 | 16,261.82 | 443,089.46 | 0.2965 | 0.3028 |
| หยวนจีน | 24,612.81 | - | 24,612.81 | - | 5.4677 | 5.6239 |
| ริงกิตมาเลเซีย | 39,361.57 | - | 39,361.57 | - | 8.2898 | 8.5661 |
| ดงเวียดนาม | 4,936.00 | - | 4,936.00 | - | 0.0016 | 0.0016 |

*มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน*

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ และเจ้าหนี้ เงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวที่อัตราดอกเบี้ยคงที่แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้น ลงตามราคาตลาด หรืออัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชี ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

สัญญาเช่ามูลค่ายุติธรรมคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

1. **การบริหารจัดการทุน**

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2559 กลุ่มบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.74: 1 (ปี พ.ศ. 2558: 1.07: 1) และบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน­เท่ากับ 1.60: 1 (ปี พ.ศ. 2558: 1.06: 1)

1. **การจัดประเภทรายการ**

กลุ่มบริษัทฯ ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้น การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: บาท** | | | | |
|  |  | **งบการเงินรวม** | | | | |
| **รายการบัญชี** |  | **ตามรายงานไว้** |  | **จำนวนที่ จัดประเภท** |  | **ตามที่จัดประเภทใหม่** |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  | | | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ |  | 180,992,232.36 |  | (1,295,712.23) |  | 179,696,520.13 |
| มูลค่างานสำเร็จที่ยังไม่เรียกเก็บ |  | 20,786,395.77 |  | 1,295,712.23 |  | 22,082,108.00 |
| สินค้าคงเหลือ – สุทธิ |  | 227,504,683.02 |  | (4,280,780.87) |  | 223,223,902.15 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง |  | 18,251,876.64 |  | 4,280,780.87 |  | 22,532,657.51 |
|  |  | **หน่วย: บาท** | | | | |
|  |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
| **รายการบัญชี** |  | **ตามรายงานไว้** |  | **จำนวนที่ จัดประเภท** |  | **ตามที่จัดประเภทใหม่** |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ |  | 187,256,948.78 |  | (1,295,712.23) |  | 185,961,236.55 |
| มูลค่างานสำเร็จที่ยังไม่เรียกเก็บ |  | 18,510,174.77 |  | 1,295,712.23 |  | 19,805,887.00 |
| สินค้าคงเหลือ – สุทธิ |  | 217,142,642.69 |  | (1,432,267.08) |  | 215,710,375.61 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง |  | 18,251,876.64 |  | 1,432,267.08 |  | 19,684,143.72 |
|  |  | **หน่วย: บาท** | | | | |
|  |  | **งบการเงินรวม** | | | | |
| **รายการบัญชี** |  | **ตามรายงานไว้** |  | **จำนวนที่ จัดประเภท** |  | **ตามที่จัดประเภทใหม่** |
| **งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** |  |  | | | | |
| รายได้จากการให้บริการ |  | 67,511,582.92 |  | (58,094,177.54) |  | 9,417,405.38 |
| รายได้จากสัญญาก่อสร้างและสัญญาบริการ |  | - |  | 58,094,177.54 |  | 58,094,177.54 |
| ต้นทุนบริการ |  | 49,835,277.26 |  | (42,922,781.41) |  | 6,912,495.85 |
| ต้นทุนการก่อสร้างและให้บริการ |  | - |  | 42,922,781.41 |  | 42,922,781.41 |
|  |  | **หน่วย: บาท** | | | | |
|  |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
| **รายการบัญชี** |  | **ตามรายงานไว้** |  | **จำนวนที่ จัดประเภท** |  | **ตามที่จัดประเภทใหม่** |
| **งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** |  |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการให้บริการ |  | 62,890,973.92 |  | (53,600,122.40) |  | 9,290,851.52 |
| รายได้จากสัญญาก่อสร้างและสัญญาบริการ |  | - |  | 53,600,122.40 |  | 53,600,122.40 |
| ต้นทุนบริการ |  | 58,228,771.61 |  | (50,626,199.05) |  | 7,602,572.56 |
| ต้นทุนการก่อสร้างและให้บริการ |  | - |  | 50,626,199.05 |  | 50,626,199.05 |

1. **การอนุมัติงบการเงิน**

คณะกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560