

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย
รายงานและงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556



Building a better
working world

EY Office Limited
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex
193/136-137 Rajadapisek Road
Klongtoey, Bangkok 10110
G.P.O.Box 1047, Bangkok 10501, Thailand
Tel: +66 2264 9090
Fax: +66 2264 0789-90
ey.com

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
ชั้น 33 อาคารเดิร์ชดา
193/136-137 ถนนรัชดาภิเษก
คลองเตย กรุงเทพฯ 10110
ตู้ ป.ณ. 1047 กรุงเทพฯ 10501
โทรศัพท์: +66 2264 9090
โทรสาร: +66 2264 0789-90
ey.com

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อคณะกรรมการของบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะของบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินรวมโดยรวม

น

56
Qm



Building a better
working world

ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดง
ความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
ผลการดำเนินงานรวมและกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด
และบริษัทย่อยโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นและข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2
เรื่องการปรับ โครงสร้างของกลุ่มบริษัท โดยเมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2556 บริษัทภายในกลุ่ม 9 บริษัท ได้จดทะเบียน
ควบกิจการภายใต้ชื่อบริษัทใหม่คือ บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และมีบริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด
เป็นบริษัทย่อย ซึ่งการปรับ โครงสร้างของกลุ่มบริษัทนี้เป็นการปรับ โครงสร้างภายใต้การควบคุมเดียวกันของ
ผู้ถือหุ้นกลุ่มหนึ่ง โดยภายหลังการปรับ โครงสร้างใหม่ผู้ถือหุ้นกลุ่มดังกล่าวยังคงควบคุมกลุ่มบริษัทอยู่ ดังนั้น
การนำเสนอของงบการเงินรวมนี้จึงได้จัดทำเพื่อสะท้อนฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดตามเนื้อหา
ทางเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันโดยถือเสมือนว่าบริษัทในกลุ่มนี้ได้ดำเนินธุรกิจภายใต้
การควบรวมกิจการกันมาตั้งแต่ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงแม้ว่ารูปแบบความสัมพันธ์ทางกฎหมายของบริษัท
ภายในกลุ่มเกิดขึ้นภายหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ก็ตาม เพื่อเป็นข้อมูลประกอบในหนังสือชี้ชวนและเพื่อ
ประกอบการยื่นขอทำคำเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัทแก่บุคคลภายนอกต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับ
หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยของคณะกรรมการของบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด ดังนั้น
รายงานนี้จึงไม่ควรนำไปใช้หรืออ้างอิงในประเทศอื่นหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากวัตถุประสงค์ตามที่กล่าว
ข้างต้น ข้าพเจ้าไม่มีหน้าที่หรือส่วนรับผิดชอบและขอปฏิเสธความรับผิดชอบต่อบุคคลใดๆ อันเนื่องมาจากการใช้
หรือการอ้างอิงถึงรายงานฉบับนี้ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมใดๆ รวมถึงการขายหลักทรัพย์ นอกจากการยื่นขอ
ทำคำเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัทแก่บุคคลภายนอกต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

HA

58



Building a better
working world

เรื่องอื่นๆ

งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ที่แสดงเปรียบเทียบไว้
ณ ที่นี้ ได้จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบ ซึ่งงบการเงินรวมดังกล่าว
ยังไม่ได้ถูกตรวจสอบและไม่ได้สอบทานโดยผู้สอบบัญชี

สุพรรณณี ตริยานันทกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4498

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 17 มิถุนายน 2557

๖๘

๖๓

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย

งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

งบแสดงฐานะการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| | หมายเหตุ | 2556 | 2555 | 2554 |
|--------------------------------------|----------|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| สินทรัพย์ | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 7 | 83,967,506 | 136,818,240 | 329,125,125 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 8 | 688,778,435 | 510,844,664 | 621,636,703 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 9 | 35,659,599 | 38,128,035 | 94,155,412 |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร | | 13,271,196 | 63,015,847 | 52,127,002 |
| สินค้าคงเหลือ | | 12,394,422 | 13,253,990 | 13,062,645 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 6,111,654 | 14,472,613 | 26,419,610 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 840,182,812 | 776,533,389 | 1,136,526,497 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน | 10 | - | 611,335 | 611,335 |
| เงินลงทุนในการร่วมค้า | 11 | 103,666 | 83,284 | 61,548 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง | | 77,622,204 | 1,577,749 | 20,088,995 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 12 | 1,588,271,238 | 1,503,728,275 | 1,491,303,158 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 13 | 995,468,040 | 1,108,757,394 | 1,002,551,106 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 14 | 54,315,883 | 28,573,448 | 10,477,293 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเช่าที่ดินระยะยาว | 15 | 626,481,007 | 626,481,007 | 544,823,481 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี | | 3,811,567 | 551,748 | 363,023 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 14,773,800 | 10,675,409 | 10,266,079 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 3,360,847,405 | 3,281,039,649 | 3,080,546,018 |
| รวมสินทรัพย์ | | 4,201,030,217 | 4,057,573,038 | 4,217,072,515 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

58

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย
 งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
 งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| | หมายเหตุ | 2556 | 2555 | 2554 |
|---|----------|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 16 | 114,163,501 | 159,149,399 | 320,102,826 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่ ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 17 | 30,000,000 | 61,000,000 | - |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 44,093,345 | 31,095,036 | 10,016,333 |
| รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า - ส่วนที่จะรับรู้เป็น รายได้ภายในหนึ่งปี | 18 | 162,486,319 | 157,735,549 | 153,156,671 |
| เงินมัดจำรับชั่วคราว | | 138,300,766 | 88,941,794 | 67,163,361 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 14,701,407 | 23,610,954 | 19,208,241 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 503,745,338 | 521,532,732 | 569,647,432 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 6 | - | 763,404,646 | 1,167,838,728 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 17 | 376,500,000 | 406,500,000 | 467,500,000 |
| รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า - สุทธิจากส่วนที่จะรับรู้เป็น รายได้ภายในหนึ่งปี | 18 | 1,033,559,785 | 1,146,227,738 | 1,271,329,275 |
| เงินมัดจำรับระยะยาว | | 40,913,270 | 32,060,245 | 22,304,211 |
| เงินประกันผลงาน | | 41,947,440 | 50,393,484 | 54,366,2 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | | 4,073,374 | 2,758,738 | 1,815,117 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี | | 592,358 | 6,111,627 | 1,208,185 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 1,497,586,227 | 2,407,456,478 | 2,986,361,721 |
| รวมหนี้สิน | | 2,001,331,565 | 2,928,989,210 | 3,556,009,153 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

55

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย
 งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
 งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| | หมายเหตุ | 2556 | 2555 | 2554 |
|---|----------|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | 19 | 1,946,500,000 | 572,000,000 | 572,000,000 |
| ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว | 19 | 1,946,500,000 | 572,000,000 | 572,000,000 |
| ส่วนต่ำกว่าทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน | | (2,570,082) | - | - |
| กำไรสะสม | | | | |
| จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย | 20 | 12,450,000 | - | - |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 243,318,734 | 255,144,235 | 89,063,362 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | | 2,199,698,652 | 827,144,235 | 661,063,362 |
| ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย | | - | 301,439,593 | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 2,199,698,652 | 1,128,583,828 | 661,063,362 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 4,201,030,217 | 4,057,573,038 | 4,217,072,515 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

๒๕

[Signature]

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย

งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | 2556 | 2555 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
|---|---------------|---|---|
| กำไรขาดทุน | | | |
| รายได้ | | | |
| รายได้ค่าเช่าและบริการ | 525,095,866 | 434,988,042 | 382,693,263 |
| รายได้จากการประกอบกิจการโรงแรม | 307,333,603 | 249,325,078 | 5,715,922 |
| รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม | 282,665,888 | 283,574,188 | 259,455,012 |
| คอกเบี้ยรับ | 1,035,170 | 1,061,444 | 1,502,317 |
| รายได้อื่น | 52,970,106 | 46,161,142 | 20,596,231 |
| รวมรายได้ | 1,169,100,633 | 1,015,109,894 | 669,962,741 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ต้นทุนการให้เช่าและให้บริการ | 164,736,183 | 149,346,171 | 129,362,653 |
| ต้นทุนการประกอบกิจการโรงแรม | 152,360,124 | 145,772,791 | 21,867,839 |
| ต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม | 215,938,748 | 218,567,746 | 200,973,704 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 52,281,448 | 41,792,442 | 44,317,609 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 230,825,113 | 181,276,604 | 128,008,669 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 816,141,616 | 736,755,754 | 524,530,474 |
| กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า | | | |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 352,959,017 | 278,354,140 | 145,432,267 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า | 11 20,382 | 21,736 | 11,648 |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 352,979,399 | 278,375,876 | 145,443,915 |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | (42,277,831) | (53,808,436) | (55,265,614) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 310,701,568 | 224,567,440 | 90,178,471 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (65,086,744) | (57,046,974) | (21,498,233) |
| กำไรสำหรับปี | 245,614,824 | 167,520,466 | 68,680,238 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 245,614,824 | 167,520,466 | 68,680,238 |
| การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 249,624,499 | 166,080,873 | 68,680,238 |
| ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ | (4,009,675) | 1,439,593 | - |
| | 245,614,824 | 167,520,466 | 68,680,238 |
| กำไรต่อหุ้น | | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | |
| กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 21 0.29 | 0.29 | 0.12 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เดอะ แพคเกจจิ้ง กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย
 งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

| | ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | | | | ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | | (หน่วย: บาท) |
|--|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------------------|--------------|
| | ส่วนที่มากกว่าทุนจาก | | กำไรสะสม | | ส่วนได้เสียที่ไม่มี | | |
| | ทุนเรือนหุ้น | การรวมธุรกิจภายใต้ ข้อตกลงแล้ว | จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย | ยังไม่จัดสรร | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ | อำนาจควบคุม ของบริษัทฯ | |
| ที่ออกและชำระแล้ว | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | 572,000,000 | - | 20,383,124 | 592,383,124 | - | 592,383,124 | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | - | - | 68,680,238 | 68,680,238 | - | 68,680,238 | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 | 572,000,000 | - | 89,063,362 | 661,063,362 | - | 661,063,362 | |
| (ยังไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้สอบทาน) | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 | 572,000,000 | - | 89,063,362 | 661,063,362 | - | 661,063,362 | |
| บริษัทย่อยจัดตั้งใหม่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน | - | - | - | - | 300,000,000 | 300,000,000 | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | - | - | 166,080,873 | 166,080,873 | 1,439,593 | 167,520,466 | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | 572,000,000 | - | 255,144,235 | 827,144,235 | 301,439,593 | 1,128,583,828 | |
| (ยังไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้สอบทาน) | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 | 572,000,000 | - | 255,144,235 | 827,144,235 | 301,439,593 | 1,128,583,828 | |
| เพิ่มทุนในระหว่างปี | 1,374,500,000 | - | - | 1,374,500,000 | 383,000,000 | 1,757,500,000 | |
| สำรองตามกฎหมาย | - | 12,450,000 | (12,450,000) | - | - | - | |
| เงินปันผลจ่าย | - | - | (249,000,000) | (249,000,000) | - | (249,000,000) | |
| การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน | - | (2,570,082) | - | (2,570,082) | (680,429,918) | (683,000,000) | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | - | - | 249,624,499 | 249,624,499 | (4,009,675) | 245,614,824 | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 1,946,500,000 | (2,570,082) | 12,450,000 | 2,199,698,652 | - | 2,199,698,652 | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

SS

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย
 งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ
 งบกระแสเงินสดรวม
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|--|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | |
| กำไรก่อนภาษี | 310,701,568 | 224,567,440 | 90,178,471 |
| รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษี | | | |
| เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 149,940,818 | 153,796,626 | 126,674,154 |
| รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้าส่วนที่รับรู้เป็นรายได้ในระหว่างงวด | (196,311,061) | (153,811,382) | (97,766,041) |
| กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร | (3,343,055) | (1,052,936) | (17,998) |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร | 257,841 | 3 | 21,898 |
| ตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย | 348,999 | - | - |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าธุรกรรมของเงินลงทุน | (2,961,791) | (9,379,907) | (1,132,915) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า | (20,382) | (21,736) | (11,648) |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 1,314,636 | 943,621 | 469,052 |
| ดอกเบี้ยรับ | (1,035,170) | (1,061,444) | (1,502,314) |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย | 42,277,831 | 53,808,436 | 55,265,444 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง | | | |
| ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 301,170,234 | 267,788,721 | 172,178,099 |
| สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 2,468,436 | 67,573,162 | 11,351,550 |
| สินค้าคงเหลือ | 859,568 | (191,345) | (10,852,911) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 58,710,011 | 12,940,108 | 3,918,671 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (4,098,391) | (409,330) | (2,931,059) |
| หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | (9,403,804) | (26,896,367) | 104,288,933 |
| เงินมัดจำรับ | 58,211,997 | 31,534,467 | 20,001,233 |
| รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า | 88,393,878 | 21,742,938 | 482,550,358 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (8,909,548) | 4,402,713 | 519,263 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | (8,446,044) | (3,972,721) | 5,018,684 |
| เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | 478,956,337 | 374,512,346 | 786,042,792 |
| จ่ายดอกเบี้ย | (61,693,567) | (107,994,495) | (63,426,780) |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (61,820,922) | (43,135,510) | (64,286,871) |
| เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน | 355,441,848 | 223,382,341 | 658,329,141 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

50

Jan

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย

งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

งบกระแสเงินสดรวม (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|---|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | |
| เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | 611,335 | - | (2,383) |
| เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง | (174,971,980) | 120,171,946 | 256,689,175 |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในการร่วมค้า | - | - | (49,900) |
| ซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | (42,999,835) | (71,452,266) | (11,286,440) |
| ซื้ออาคารและอุปกรณ์ | (56,743,914) | (248,714,925) | (636,480,686) |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 4,991,495 | 1,164,519 | 18,000 |
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (28,043,726) | (19,930,067) | (9,476,777) |
| จ่ายเงินค่าเช่าที่ดินระยะยาวล่วงหน้า | - | (54,867,693) | (532,925,212) |
| จ่ายเงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง | (77,622,204) | - | - |
| จ่ายดอกเบี้ยส่วนที่บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | (35,644,277) | (38,688,102) | (7,426,885) |
| ดอกเบี้ยรับ | 1,035,170 | 1,061,444 | 1,502,314 |
| เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | (409,387,936) | (311,255,144) | (939,438,794) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | |
| ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | (61,000,000) | - | (118,250,000) |
| เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง) | (763,404,646) | (404,434,082) | 538,362,255 |
| เงินสดรับจากการเพิ่มทุน | 1,074,500,000 | 300,000,000 | - |
| จ่ายเงินปันผล | (249,000,000) | - | - |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | 1,095,354 | (104,434,082) | 420,112,255 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | (52,850,734) | (192,306,885) | 139,002,602 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | 136,818,240 | 329,125,125 | 190,122,523 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี | 83,967,506 | 136,818,240 | 329,125,125 |

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

| | | | |
|--|-------------|------------|------------|
| รายการซื้ออาคารและอุปกรณ์ที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ | 7,275,819 | 26,744,023 | 94,716,755 |
| รายการซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ | 22,460,067 | - | - |
| รายการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยโดยการแลกหุ้นสามัญ | 683,000,000 | - | - |
| ดอกเบี้ยค้างจ่ายส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง | - | 19,158,227 | 31,056,489 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

55

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และบริษัทย่อย

งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯและวัตถุประสงค์ของการนำเสนองบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดจากการจดทะเบียนควบบริษัทตามกฎหมายไทยเมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2556 โดยมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือ ดำเนินธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ โรงแรมและศูนย์อาหาร ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่ 222/1398 อาคาร เดอะแพลทินัม แฟชั่นมอลล์ ชั้นที่ 11 ถนนเพชรบุรี แขวงถนนเพชรบุรี เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร

งบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะนี้ ได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 เพื่อเป็นข้อมูลประกอบในหนังสือชี้ชวนและเพื่อประกอบการยื่นขอทำคำเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด (“บริษัทฯ”) แก่บุคคลภายนอกต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

1.2 การปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน

เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2556 บริษัทภายในกลุ่ม 9 บริษัท ได้จดทะเบียนควบกิจการภายใต้ชื่อบริษัทใหม่คือ บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด และมีบริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัดเป็นบริษัทย่อย ซึ่งการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัทนี้เป็นการปรับโครงสร้างภายใต้การควบคุมเดียวกันของผู้ถือหุ้นกลุ่มหนึ่งโดยภายหลังการปรับโครงสร้างใหม่ผู้ถือหุ้นกลุ่มดังกล่าวยังคงควบคุมกลุ่มบริษัทดังกล่าวอยู่ ดังนั้น การนำเสนองบการเงินรวมนี้จึงได้จัดทำเพื่อสะท้อนฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันโดยถือเสมือนว่าบริษัทในกลุ่มได้ดำเนินธุรกิจภายใต้การควบรวมกิจการกันมาตั้งแต่ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2554 ถึงแม้ว่ารูปแบบความสัมพันธ์ทางกฎหมายของบริษัทภายในกลุ่มเกิดขึ้นภายหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 ก็ตาม

การปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัทที่รวมในงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ก) บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด

บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด จัดตั้งขึ้นจากการจดทะเบียนควบบริษัทภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของ 9 บริษัทเข้าด้วยกัน เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2556 ซึ่ง 9 บริษัทที่ควบกิจการกันประกอบด้วยบริษัทดังต่อไปนี้

55

1. บริษัท เอส.พี.ที. แมเนจเม้นท์ จำกัด
2. บริษัท เดอะ แพลทินัม แฟชั่นมอลล์ จำกัด
3. บริษัท บาร์บารา แมเนจเม้นท์ จำกัด
4. บริษัท ซี.อาร์.ซี. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด
5. บริษัท พี.พี.เจ. แมเนจเม้นท์ จำกัด
6. บริษัท แพลทินัม แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด
7. บริษัท ทรัพย์พัฒนา แอสโซซิเอทส์ จำกัด
8. บริษัท คณาสิน แมเนจเม้นท์ จำกัด
9. บริษัท แพลทินัม ฟู้ดส์ เซ็นเตอร์ จำกัด

ภายหลังการรวมธุรกิจมีผลให้บริษัทดังกล่าวทั้ง 9 บริษัทเลิกกิจการไป และบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด ได้ถูกจัดตั้งขึ้นโดยรวมเอาธุรกิจทั้งหมดของ 9 บริษัทนี้มารวมกันไว้ที่บริษัทเดียว โดยผู้ถือหุ้นผู้ซึ่งมีอำนาจควบคุมทั้ง 9 บริษัทข้างต้น ยังคงมีอำนาจควบคุมบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด ภายหลังการรวมธุรกิจเหมือนเช่นเดิม

ข) รายการลงทุนใน บริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด (บริษัทย่อย)

บริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด (เดิมชื่อบริษัท แพลทินัม มาร์เก็ต เพลส จำกัด) เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2555 โดยต่อมาเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เอส.พี.ที. แมเนจเม้นท์ จำกัด ("SPT") ได้มีมติอนุมัติการเข้าซื้อหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด จากผู้ถือหุ้นเดิม โดยการเข้าซื้อหุ้นครั้งนี้ SPT ได้ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเป็นจำนวน 683,000 หุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1,000 บาท รวมเป็นจำนวน 683 ล้านบาท เพื่อใช้ประกอบการแลกหุ้นทั้งหมด (Share swap) ของบริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด ซึ่งการเข้าซื้อหุ้นครั้งนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของ SPT เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2556 และ SPT ได้โอนเอกสารสิทธิของหุ้นสามัญกับบริษัทดังกล่าวแล้วในวันที่ 30 สิงหาคม 2556

การแลกหุ้นดังกล่าว เป็นรายการที่ทำกับผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด ซึ่งเป็นผู้ที่มีอำนาจควบคุมบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด ทั้งก่อนและภายหลังรายการแลกหุ้นนี้และรายการในข้อ ก) ข้างต้น

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

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

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

- ก) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2 การปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท เป็นการปรับโครงสร้างภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดังนั้น การนำเสนองบการเงินรวมนี้จึงได้จัดทำเพื่อสะท้อนฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดตามเนื้อหาทางเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัท ภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยถือเสมือนว่าบริษัทในกลุ่มได้ดำเนินธุรกิจภายใต้การควบคุมกิจการกันมาตั้งแต่ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2554
- ข) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

| ชื่อบริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้นในประเทศ | อัตราร้อยละของการถือหุ้นร้อยละ |
|---|------------------------------------|---------------------|--------------------------------|
| บริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด (เดิมชื่อบริษัท แพลทินัม มาร์เก็ต เพเลส จำกัด) | พัฒนาและให้เช่า อสังหาริมทรัพย์ | ไทย | 100 |

- ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2555 (วันที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด)
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ถ้ามี) คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- ช) ส่วนต่างระหว่างต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันกับมูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อย (หลังปรับปรุง) ณ วันที่มีการรวมธุรกิจถือเป็น “ส่วนต่ำกว่าทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน” และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน

- 2.3 ในการจัดทำงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะภายหลังการปรับโครงสร้างธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และรวมถึงงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เพื่อการเปรียบเทียบ ฝ่ายบริหารได้รวมการปรับปรุงที่เกิดจากการปรับปรุงนโยบายบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการปรับปรุงนโยบายบัญชีให้สอดคล้องกันภายในกลุ่มกิจการ

๒๕

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่

มาตรฐานการบัญชีที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก. มาตรฐานการบัญชีที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบัน

มาตรฐานการบัญชี

| | |
|----------------------------|---|
| ฉบับที่ 12 | ภาษีเงินได้ |
| ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| | |
|--------------------------|--|
| ฉบับที่ 8 | ส่วนงานดำเนินงาน |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี | |
| ฉบับที่ 10 | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 21 | ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่ |
| ฉบับที่ 25 | ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น |

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารได้จัดทำงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีข้างต้นที่เกี่ยวข้องแล้ว

ข. มาตรฐานการบัญชีที่จะมีผลบังคับในอนาคต

| มาตรฐานการบัญชี | วันที่มีผลบังคับใช้ | |
|----------------------------|---|---------------|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) | การนำเสนองบการเงิน | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) | งบกระแสเงินสด | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) | ภาษีเงินได้ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) | สัญญาเช่า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) | รายได้ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) | ผลประโยชน์ของพนักงาน | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555) | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1 มกราคม 2557 |

58

4

วันที่มีผลบังคับใช้

| | | |
|-------------------------------------|--|---------------|
| ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) | เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555) | ส่วนได้เสียในการร่วมค้า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) | งบการเงินระหว่างกาล | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) | การค้ำของสินทรัพย์ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 1 มกราคม 2557 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | |
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555) | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) | การรวมธุรกิจ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 4 | สัญญาประกันภัย | 1 มกราคม 2559 |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555) | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการ ดำเนินงานที่ยกเลิก | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) | ส่วนงานดำเนินงาน | 1 มกราคม 2557 |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี | | |
| ฉบับที่ 15 | สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 27 | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตาม รูปแบบกฎหมาย | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 29 | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 32 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์ | 1 มกราคม 2557 |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | |
| ฉบับที่ 1 | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการ รีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 4 | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญา เช่าหรือไม่ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 5 | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 7 | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินใน สภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 10 | งบการเงินระหว่างกาลและการค้ำค่า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 12 | ข้อตกลงสัมปทานบริการ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 13 | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 17 | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 18 | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า | 1 มกราคม 2557 |

56

201

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่า มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้จากการประกอบกิจการ โรงแรม

รายได้จากการประกอบกิจการ โรงแรมส่วนใหญ่ประกอบด้วยรายได้ค่าห้องพัก ค่าขายอาหารและเครื่องดื่มและบริการที่เกี่ยวข้องอื่นจะบันทึกเป็นรายได้ตามราคาในใบแจ้งหนี้ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) สำหรับค่าสินค้าที่ได้ส่งมอบและค่าบริการที่ได้ให้แล้วหลังจากหักส่วนลดและค่าบริการที่บวกเพิ่มแล้ว

รายได้จากการให้เช่า

รายได้จากการให้เช่าพื้นที่ภายในอาคารจะรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนวณตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ค่าสิทธิการเช่ารับล่วงหน้าเป็นรายได้ในจำนวนที่เท่ากันตลอดระยะเวลาของสัญญาเช่า

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ถูกหน้การค้ำ

ถูกหน้การค้ำแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯบันทึกค่าเผื่อหน้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากถูกหน้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหน้

4.4 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุนดัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายเมื่อมีการเบิกใช้

4.5 เงินลงทุน

ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทหน่วยลงทุนเพื่อค้ำแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน

ข) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด เงินลงทุนในบริษัทย่อย และการร่วมค้ำแสดงมูลค่าตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการค้ำ (ถ้ามี)

ค) เงินลงทุนในการร่วมค้ำที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการค้ำ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 15 - 30 ปี และค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนระหว่างก่อสร้าง

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

| | | |
|--|---|---------------|
| อาคาร | - | 30 ปี |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร | - | 10, 15, 20 ปี |
| อุปกรณ์ | - | 5 ปี |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้ในกิจการ โรงแรมและสำนักงาน | - | 5, 10 ปี |
| ยานพาหนะ | - | 5 ปี |

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้าง

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.8 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนประกอบด้วยคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ และต้นทุนค่าก่อสร้างจากการได้สิทธิในโครงการสร้างทางเดินลอยฟ้าเชื่อมจากรถไฟฟ้าบีทีเอส สถานีชิดลม (“โครงการเบงคอก สกายไลน์”) โดยโครงการนี้ บริษัทฯ ร่วมทุนกับศูนย์การค้าแห่งหนึ่ง ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการก่อสร้าง

บริษัทฯ จะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน และภายหลังการรับรู้รายการครั้งแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวอย่างน้อยทุกสิ้นปี ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับต้นทุนของสิทธิในโครงการเบงกอก สกายไลน์ ซึ่งอยู่ระหว่างก่อสร้าง คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 - 10 ปี

4.10 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม บริษัทฯและบริษัทย่อย หรือถูกบริษัทฯและบริษัทย่อยควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯและบริษัทย่อย

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯและบริษัทย่อย

4.11 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯและบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.13 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

4.14 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตที่เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะสูญเสียทรัพย์สินทางการเงิน เศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ และบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการรวบรวมงบการเงินรวม ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินเสมือนและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตาม โครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราณณะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 | นโยบายการกำหนดราคา |
|---|------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | |
| รายการธุรกิจกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 19 | 53 | 49 | ร้อยละ 5, ร้อยละ 7, MLR - ร้อยละ 1.75 |

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ บริษัทย่อยและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|--|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| ลูกหนี้อื่น - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9) | | | |
| กรรมการ | 418 | 418 | 416 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | | | |
| กรรมการ | 195 | 195 | 195 |
| เจ้าหนี้อื่น - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6) | | | |
| กรรมการ | 7,585 | 2,562 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | | | |
| กรรมการ | - | 763,405 | 1,167,839 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6) | | | |
| กรรมการ | - | 38,574 | 104,584 |

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี 2556 2555 และ 2554 เงินให้กู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในงบการเงินรวมมีการเคลื่อนไหวดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | | |
|--------------------------------|-----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 2556 | 2555 | 2554 |
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 763,405 | 1,167,839 | 629,476 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | 538,363 |
| ลดลง | (763,405) | (404,434) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | - | 763,405 | 1,167,839 |

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานของกรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | | |
|-------------------------|-----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 2556 | 2555 | 2554 |
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 53,510 | 19,896 | 15,223 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 369 | 256 | 114 |
| รวม | 53,879 | 20,152 | 15,337 |

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | (หน่วย: พันบาท) | | |
|---------------|-----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 2556 | 2555 | 2554 |
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| เงินสด | 1,191 | 1,250 | 1,205 |
| เงินฝากธนาคาร | 82,777 | 135,568 | 327,920 |
| รวม | 83,968 | 136,818 | 329,125 |

8. เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราวเป็นเงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวม โดยบริษัทฯ มีวัตถุประสงค์การถือเงินลงทุนดังกล่าวไว้เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนของบริษัทฯ

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|--|--------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| ลูกหนี้การค้า - กิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 33,806 | 36,225 | 92,017 |
| ลูกหนี้อื่น - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6) | 418 | 418 | 416 |
| ลูกหนี้อื่น - กิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 1,436 | 1,485 | 1,722 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ | 35,660 | 38,128 | 94,155 |

10. เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

ยอดคงเหลือนี้ คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทฯ ได้นำไปค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า

11. เงินลงทุนในการร่วมค้า

บริษัทฯ และศูนย์การค้าแห่งหนึ่ง ได้ร่วมทุนกันจัดตั้งบริษัท แวงคอก สกายไลน์ จำกัด (กิจการร่วมค้า) เพื่อดำเนินการบริหาร โครงการก่อสร้างและให้บริการการบำรุงรักษาต่อเนื่องสำหรับสะพานทางเชื่อมระหว่างสถานีรถไฟฟ้ากับศูนย์การค้าและอาคารพลาซ่า

11.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

(หน่วย: พันบาท)

| กิจการร่วมค้า | ลักษณะธุรกิจ | สัดส่วนเงินลงทุน | | | เงินลงทุนซึ่ง | | | ส่วนแบ่งกำไรจาก | | |
|------------------------------|---|------------------------|----------|----------|-----------------------|------|------|-----------------|------|------|
| | | แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย | | | เงินลงทุนในการร่วมค้า | | | ในระหว่างปี | | |
| | | 2556 | 2555 | 2554 | 2556 | 2555 | 2554 | 2556 | 2555 | 2554 |
| | | (ร้อยละ) | (ร้อยละ) | (ร้อยละ) | | | | | | |
| บริษัท แวงคอก สกายไลน์ จำกัด | บริหาร บำรุงรักษา สะพานลอยฟ้าตาม โครงการแวงคอก สกายไลน์ | 49.90 | 49.90 | 49.90 | 104 | 83 | 62 | 20 | 22 | 12 |

58

157

11.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของกิจการร่วมค้า

จำนวนรวมส่วนได้เสียในสินทรัพย์ หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 ที่บริษัทฯ มีอยู่ในบริษัท เบนจอก สกายไลน์ จำกัด คิดตามสัดส่วนของการร่วมทุนเป็นดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|--------------------|------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 254 | 420 | 130 |
| หนี้สินหมุนเวียน | (46) | (253) | (7) |
| สินทรัพย์สุทธิ | 208 | 167 | 123 |

จำนวนรวมส่วนได้เสียในรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 ที่บริษัทฯ มีอยู่ในบริษัท เบนจอก สกายไลน์ จำกัด คิดตามสัดส่วนของการร่วมทุนเป็นดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|--------------|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| รายได้ | 501 | 501 | 292 |
| ค่าใช้จ่าย | (460) | (457) | (269) |
| กำไรสำหรับปี | 41 | 44 | 23 |

12. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | ที่ดิน | อาคารและ ส่วนปรับปรุง พื้นที่ให้เช่า | อาคารและ ส่วนปรับปรุงพื้นที่ ให้เช่าระหว่าง ก่อสร้าง | รวม |
|---------------------------|---------|--|---|-----------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556: | | | | |
| ราคาทุน | 241,335 | 1,628,915 | 112,477 | 1,982,727 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (394,456) | - | (394,456) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 241,335 | 1,234,459 | 112,477 | 1,588,271 |

(หน่วย: พันบาท)

| | ที่ดิน | อาคารและ | | รวม |
|-----------------------------------|---------|--------------------------------|---|-----------|
| | | ส่วนปรับปรุง พื้นที่ให้เช่า | ส่วนปรับปรุงพื้นที่ ให้เช่าระหว่าง ก่อสร้าง | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555: | | | | |
| (ยังไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้สอบทาน) | | | | |
| ราคาทุน | 229,724 | 1,521,312 | 67,918 | 1,818,954 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (315,226) | - | (315,226) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 229,724 | 1,206,086 | 67,918 | 1,503,728 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554:

(ยังไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้สอบทาน)

| | | | | |
|------------------------|---------|-----------|-------|-----------|
| ราคาทุน | 229,724 | 1,513,784 | 3,994 | 1,747,502 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (256,199) | - | (256,199) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 229,724 | 1,257,585 | 3,994 | 1,491,303 |

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปี 2556 2555 และ 2554 แสดงได้
ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| มูลค่าตามบัญชีต้นปี | 1,503,728 | 1,491,303 | 1,554,493 |
| ซื้อเพิ่ม | 82,936 | 71,452 | 11,286 |
| โอนมาจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 62,651 | - | - |
| หัก: ขาย | (990) | - | - |
| หัก: ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | (60,054) | (59,027) | (74,476) |
| มูลค่าตามบัญชีปลายปี | 1,588,271 | 1,503,728 | 1,491,303 |

56

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีมูลค่าทั้งสิ้นประมาณ 6,463 ล้านบาท ซึ่งมูลค่ายุติธรรมประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้เกณฑ์วิธีพิจารณาจากรายได้ (Income Approach) สำหรับพื้นที่อาคารให้เช่าข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินราคายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวประกอบด้วย อัตราผลตอบแทน อัตราเงินเฟ้อ อัตราพื้นที่ว่างระยะยาวและอัตราการเติบโตระยะยาวของค่าเช่า

บริษัทฯ ได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนของอสังหาริมทรัพย์ไปค้ำประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: ล้านบาท) | | |
|---------------------|------------------|--|--|
| | 2556 | 2555 | 2554 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | 702 | 732 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | 759 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |

58

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

| รายการ | ที่ดิน | ส่วนปรับปรุง | | อุปกรณ์ที่ใช้ใน การดำเนินงาน | เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง | อุปกรณ์และ เครื่องใช้ | | งานระหว่าง ก่อสร้าง | รวม |
|-----------------------------------|----------|--------------|---------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|----------|------------------------|-----------|
| | | อาคาร | อาคาร | | | สำนักงาน | ยานพาหนะ | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | 138,284 | 131,115 | 107,742 | 23,430 | 13,842 | 13,232 | 9,916 | 77,363 | 514,924 |
| ซื้อเพิ่ม | - | - | 1,154 | 38,376 | 520 | 2,054 | 11 | 591,207 | 633,322 |
| จำหน่าย | - | - | - | (91) | - | (26) | - | - | (117) |
| โอน | - | 255,402 | 212,743 | 1,950 | 198,440 | - | - | (668,535) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 | 138,284 | 386,517 | 321,639 | 63,665 | 212,802 | 15,260 | 9,927 | 35 | 1,148,129 |
| ซื้อเพิ่ม | - | - | - | 15,992 | 962 | 5,008 | - | 177,291 | 199,253 |
| จำหน่าย | - | - | - | (397) | (196) | (224) | (1,200) | - | (2,017) |
| โอน | - | 86,036 | 41,503 | 35 | 49,663 | - | - | (177,237) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | 138,284 | 472,553 | 363,142 | 79,295 | 263,231 | 20,044 | 8,727 | 89 | 1,345,365 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 1,808 | 2,281 | 2,182 | 4,707 | 2,643 | - | 24,242 | 37,863 |
| โอนออกไปยังทรัพย์สินเพื่อการลงทุน | (11,612) | (71,242) | - | - | - | - | - | - | (82,854) |
| จำหน่าย | - | - | (135) | (1,703) | (992) | (1,684) | (400) | - | (4,914) |
| โอน | - | - | 20 | 37 | - | - | - | (57) | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 126,672 | 403,119 | 365,308 | 79,811 | 266,946 | 21,003 | 8,327 | 24,274 | 1,295,460 |

(หน่วย: พันบาท)

| | ที่ดิน | อาคาร | อาคาร | ส่วนปรับปรุงอาคาร | อุปกรณ์ที่ใช้ในการดำเนินงาน | เครื่องตกแต่งและติดตั้ง | อุปกรณ์และเครื่องใช้สำนักงาน | ยานพาหนะ | งานระหว่างก่อสร้าง | รวม |
|-----------------------------------|---------|----------|---------|-------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------------|----------|--------------------|----------|
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | - | 22,636 | 35,792 | 19,240 | 4,314 | 7,265 | 4,932 | - | - | 94,179 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 9,262 | 26,825 | 2,216 | 8,401 | 2,850 | 1,940 | - | - | 51,494 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | - | - | (87) | - | (8) | - | - | - | (95) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 | - | 31,898 | 62,617 | 21,369 | 12,715 | 10,107 | 6,872 | - | - | 145,578 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 15,387 | 36,524 | 10,434 | 26,496 | 2,538 | 1,557 | - | - | 92,936 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | - | - | (384) | (193) | (202) | (1,127) | - | - | (1,906) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | - | 47,285 | 99,141 | 31,419 | 39,018 | 12,443 | 7,302 | - | - | 236,608 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 13,559 | 32,463 | 10,911 | 26,493 | 2,792 | 1,367 | - | - | 87,585 |
| โอนออกไปยังทรัพย์สินเพื่อการลงทุน | - | (20,203) | - | - | - | - | - | - | - | (20,203) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย | - | - | (71) | (1,604) | (617) | (1,306) | (400) | - | - | (3,998) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | - | 40,641 | 131,533 | 40,726 | 64,894 | 13,929 | 8,269 | - | - | 299,992 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | | | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | 138,284 | 108,479 | 71,950 | 4,190 | 9,528 | 5,967 | 4,984 | 77,363 | 420,745 | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 | 138,284 | 354,619 | 259,022 | 42,296 | 200,087 | 5,153 | 3,055 | 35 | 1,002,551 | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | 138,284 | 425,268 | 264,001 | 47,876 | 224,213 | 7,601 | 1,425 | 89 | 1,108,757 | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 126,672 | 362,478 | 233,775 | 39,085 | 202,052 | 7,074 | 58 | 24,274 | 995,468 | |

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

2554: ค่าเสื่อมราคาจำนวน 45 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการประกอบกิจการ โรงแรมและต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

2555: ค่าเสื่อมราคาจำนวน 87 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการประกอบกิจการ โรงแรมและต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

2556: ค่าเสื่อมราคาจำนวน 81 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการประกอบกิจการ โรงแรมและต้นทุนขายอาหารและเครื่องดื่ม ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯมีส่วนปรับปรุงพื้นที่อาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 127 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: จำนวน 127 ล้านบาท)

บริษัทฯ ได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างไปค้ำประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: ล้านบาท) | | |
|---------------------|------------------|--|--|
| | 2556 | 2555 | 2554 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | 645 | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) 671 | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) 570 |

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 แสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | | |
|---|--|--------------------------|---------|
| | ต้นทุนสิทธิ โครงการ แบงคอก สายไชน์ | ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์ | รวม |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556: | | | |
| ราคาทุน | 46,747 | 13,117 | 59,864 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (5,548) | (5,548) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 46,747 | 7,569 | 54,316 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555: (ยังไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้สอบทาน) | | | |
| ราคาทุน | 20,184 | 11,636 | 31,820 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (3,247) | (3,247) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 20,184 | 8,389 | 28,573 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554: (ยังไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้สอบทาน) | | | |
| ราคาทุน | 3,565 | 8,325 | 11,890 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (1,413) | (1,413) |
| มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ | 3,565 | 6,912 | 10,477 |

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2556 2555 และ 2554 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|---|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| มูลค่าตามบัญชีต้นปี | 28,573 | 10,477 | 1,705 |
| ซื้อเพิ่ม | 28,044 | 19,930 | 9,477 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์สำหรับปี | (2,301) | (1,834) | (705) |
| มูลค่าตามบัญชีปลายปี | 54,316 | 28,573 | 10,477 |

15. เงินจ่ายล่วงหน้าค่าเช่าที่ดินระยะยาว

เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2554 บริษัท เอส.พี.ที.แมเนจเม้นท์ จำกัด ได้ลงนามในสัญญาเช่าที่ดินกับนิติบุคคลแห่งหนึ่งเพื่อใช้ที่ดินในการก่อสร้างอาคารห้างสรรพสินค้าและโรงแรม ต่อมาเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2555 บริษัทดังกล่าวได้โอนสิทธิในสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวให้แก่บริษัท เดอะ แพลทินัม มาร์เก็ต จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท แพลทินัม มาร์เก็ต เพลส จำกัด) (บริษัทย่อย) ในราคาตามสัญญาพร้อมต้นทุนการกู้ยืม โดยสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวเป็นสัญญาเช่าค่านางานมีระยะเวลา 30 ปี นับจากวันที่ครบกำหนดระยะเวลาการก่อสร้างช่วงแรกตามเงื่อนไขของสัญญา หรือสี่ปีนับจากวันที่ผู้ให้เช่าส่งมอบพื้นที่ครบทั้งหมดให้แก่ผู้เช่า (ส่งมอบครบเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2557) บริษัทย่อยจะต้องจ่ายเงินค่าเช่าล่วงหน้าจำนวน 588 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการโอนสิทธิการเช่าจำนวน 38 ล้านบาท รวมเป็นจำนวนเงิน 626 ล้านบาท โดยค่าเช่าส่วนที่เหลือจะชำระเป็นรายเดือนจนกว่าจะสิ้นสุดสัญญา

16. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|---|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 23,933 | 36,661 | 39,747 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6) | - | 38,574 | 104,584 |
| เจ้าหนี้อื่น - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6) | 7,585 | 2,562 | - |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 27,253 | 30,218 | 43,614 |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวร | 29,736 | 26,744 | 94,717 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 25,657 | 24,390 | 37,441 |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 114,164 | 159,149 | 320,103 |

๒๘

17. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

| | (หน่วย: พันบาท) | | |
|---|-----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 2556 | 2555 | 2554 |
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารกำหนดชำระคืน ทุก 3 เดือน เริ่มเดือนเมษายน 2556 ถึง เดือนตุลาคม 2565 | 406,500 | 467,500 | 467,500 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (30,000) | (61,000) | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ | 376,500 | 406,500 | 467,500 |

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีอัตราดอกเบี้ยเท่ากับ MLR ลบด้วยอัตราลอยละคงที่ต่อปี ค่าประกัน
โดยที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนของบริษัทฯ และภายใต้สัญญาเงินกู้ดังกล่าว บริษัทฯต้องปฏิบัติตาม
เงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น
 เป็นต้น

18. รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า

รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้าเป็นรายได้ค่าเช่าพื้นที่อาคารศูนย์การค้ารับล่วงหน้าที่บริษัทฯเรียกเก็บจากลูกค้า
ตามข้อกำหนดในสัญญาเช่า ซึ่งมีอายุ 1-10 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 บริษัทฯยังมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากการ
ให้เช่าที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

| | (หน่วย: ล้านบาท) | | |
|-------------------------------------|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 2556 | 2555 | 2554 |
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| รายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า : | | | |
| ส่วนที่รับรู้เป็นรายได้ภายใน 1 ปี | 162 | 158 | 153 |
| ส่วนที่รับรู้เป็นรายได้ภายใน 2-5 ปี | 645 | 622 | 612 |
| ส่วนที่รับรู้เป็นรายได้มากกว่า 5 ปี | 389 | 524 | 659 |
| รวมรายได้ค่าเช่ารับล่วงหน้า | 1,196 | 1,304 | 1,424 |

19. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2556 บริษัท เดอะ แพลทินัม กรุ๊ป จำกัด (“บริษัทฯ”) ได้จัดตั้งขึ้น โดยการควบ 9 บริษัท เข้าด้วยกัน ทุนเรือนหุ้นของบริษัทที่ควบกิจการกัน 9 บริษัท มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

| | 31 ธันวาคม 2556 | | 31 ธันวาคม 2555 | | 31 ธันวาคม 2554 | |
|--|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|
| | มูลค่า หุ้นละ | ทุนออกจำหน่าย และชำระแล้ว | มูลค่า หุ้นละ | ทุนออกจำหน่าย และชำระแล้ว | มูลค่า หุ้นละ | ทุนออกจำหน่าย และชำระแล้ว |
| | (บาท) | (ล้านบาท) | (บาท) | (ล้านบาท) | (บาท) | (ล้านบาท) |
| บริษัท เอส.พี.ที. แมเนจเม้นท์ จำกัด | 100 | 1,221 | 1,000 | 300 | 1,000 | 300 |
| บริษัท เดอะ แพลทินัม แฟชั่นมอลล์ จำกัด | 100 | 48 | 100 | 5 | 100 | 5 |
| บริษัท บาร์บารา แมเนจเม้นท์ จำกัด | 100 | 20 | 100 | 1 | 100 | 1 |
| บริษัท ซี.อาร์.ซี. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด | 100 | 129 | 100 | 75 | 100 | 75 |
| บริษัท พี.พี.เจ. แมเนจเม้นท์ จำกัด | 100 | 140 | 100 | 60 | 100 | 60 |
| บริษัท แพลทินัม แอสเซท แมเนจเม้นท์ จำกัด | 100 | 88 | 100 | 40 | 100 | 40 |
| บริษัท ทรัพย์พัฒนา แอสโซซิเอทส์ จำกัด | 100 | 78 | 1,000 | 40 | 1,000 | 40 |
| บริษัท คณาสิน แมเนจเม้นท์ จำกัด | 100 | 21 | 100 | 1 | 100 | 1 |
| บริษัท แพลทินัม ฟู้ดส์ เซ็นเตอร์ จำกัด | 100 | 195 | 100 | 50 | 100 | 50 |
| รวมบริษัทที่ควบกิจการ 3 ธันวาคม 2556 | | 1,940 | | - | | - |
| เพิ่มทุนหลังวันควบรวมกิจการ | | 7 | | - | | - |
| ทุนเรือนหุ้นคงเหลือ ณ สิ้นปี | | 1,947 | | 572 | | 572 |

19.1 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2556 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติพิเศษอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิมจำนวน 1,940 ล้านบาท เป็นจำนวน 1,946.5 ล้านบาท โดยการออกจำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 65,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท บริษัทฯ ได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนครบแล้วทั้งจำนวน และจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2556

19.2 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2557 ของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการเปลี่ยนมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากเดิมหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 1 บาท ซึ่งจะทำให้จำนวนหุ้นของบริษัทฯ เพิ่มจากเดิมจำนวน 19,465,000 หุ้น เป็นจำนวน 1,946,500,000 หุ้น นอกจากนี้ ที่ประชุมฯ ยังอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิมจำนวน 1,946.5 ล้านบาท เป็นจำนวน 2,800 ล้านบาท โดยการออกจำหน่ายหุ้นสามัญจำนวน 853,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 153,500,000 หุ้น และเสนอขายให้แก่ประชาชนเป็นการทั่วไปครั้งแรก (Initial Public Offering) จำนวนไม่เกิน 700,000,000 หุ้น

20. สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทฯ ต้องจัดสรรทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัทฯ ทำมาหาได้ทุกราวที่จ่ายปันผลจนกว่าทุนสำรองนั้นจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของจำนวนทุนของบริษัทฯ สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

21. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนของหุ้นสามัญเฉลี่ยที่ออกในระหว่างปี โดยได้ปรับจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทฯตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 19.2 โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนมูลค่าหุ้นที่ตราไว้เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท นั้น ได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงการคำนวณได้ดังนี้

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|---|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| กำไรสำหรับปี (พันบาท) | 249,624 | 166,081 | 68,680 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) | 875,630 | 572,000 | 572,000 |
| กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น) | 0.29 | 0.29 | 0.12 |

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

| | 2556 | 2555 | 2554 |
|---|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่น ของพนักงาน | 213,601 | 170,538 | 103,078 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 149,941 | 153,797 | 126,674 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 89,408 | 87,634 | 54,362 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 42,278 | 53,808 | 55,265 |

23. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้ สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯคือ คณะกรรมการบริหารของบริษัทฯ

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- (1) ธุรกิจพัฒนาและให้เช่าพื้นที่อาคารศูนย์การค้าและบริการที่เกี่ยวข้อง
- (2) ธุรกิจโรงแรม
- (3) ธุรกิจศูนย์จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานตามที่รายงานข้างต้นเข้าด้วยกัน นอกจากนี้ บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในประเทศเดียวคือ ประเทศไทย ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว


ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 บริษัทฯไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

ข้อมูลรายได้ ก่าไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2554 มีดังต่อไปนี้
(หน่วย: ล้านบาท)

| | ธุรกิจพัฒนาและให้เช่าพื้นที่ | | ธุรกิจโรงแรม | | ธุรกิจจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม | | รวม |
|---------------------------------------|------------------------------|-------|--------------|------|----------------------------------|------|-------|
| | 2556 | 2555 | 2556 | 2555 | 2556 | 2555 | |
| รายได้ | 525 | 435 | 307 | 249 | 283 | 284 | 1,115 |
| กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน | 230 | 197 | 69 | 25 | - | 9 | 299 |
| รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน: | | | | | | | |
| รายได้อื่น | | | | | | | 54 |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | | | | | | | (42) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | | | (65) |
| กำไรสำหรับปี | | | | | | | 246 |
| สินทรัพย์รวมของส่วนงาน: | | | | | | | |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 1,588 | 1,504 | - | - | - | - | 1,588 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 40 | 36 | 872 | 930 | 83 | 143 | 995 |
| เงินยืมล่วงหน้าค่าเช่าที่ดินระยะยาว | 626 | 626 | - | - | - | - | 626 |
| สินทรัพย์ส่วนกลาง | | | | | | | 992 |
| รวม | | | | | | | 4,201 |

27


24. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

24.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนประมาณ 620 ล้านบาท (2555: จำนวน 167 ล้านบาท และ 2554: จำนวน 276 ล้านบาท) อันเนื่องเกี่ยวกับการก่อสร้างอาคารปรับปรุงพื้นที่ให้เช่าและศูนย์อาหาร

24.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน พื้นที่ในอาคารและยานพาหนะ โดยอายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 3 ถึง 30 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 2555 และ 2554 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

| | (หน่วย: ล้านบาท) | | |
|------------------------------|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | 2556 | 2555 | 2554 |
| | | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ และไม่ได้สอบทาน) |
| จ่ายชำระ | | | |
| ภายใน 1 ปี | 1 | 8 | 61 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 101 | 1 | 2 |
| มากกว่า 5 ปี | 7,042 | 7,138 | 7,138 |

24.3 สัญญาบริหารจัดการ

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญาบริหารจัดการ โรงแรมกับบริษัทแห่งหนึ่งเพื่อดำเนินการควบคุมดูแลและบริหารจัดการโรงแรม โดยบริษัทฯจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าตอบแทนตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าว โดยมีกำหนดระยะเวลาของสัญญาทั้งสิ้น 10 ปี โดยอายุของสัญญาเริ่มมีผลนับตั้งแต่กิจการโรงแรมเริ่มมีการดำเนินงานในระหว่างปี 2554

24.4 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 17.3 ล้านบาท (2555: จำนวน 7.3 ล้านบาท และ 2554: จำนวน 7.3 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ ซึ่งประกอบด้วยหนังสือการค้าประกันเพื่อการค้าประกันการใช้ไฟฟ้า ค่าประกันการจ่ายชำระเงินให้กับเจ้าหนี้เพื่อการก่อสร้างอาคารและอื่นๆ

25. เครื่องมือทางการเงิน

25.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม และมีนโยบายเรียกเก็บเงินมัดจำล่วงหน้า บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงสามารถควบคุมและป้องกันความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อนี้ได้ สำหรับความเสี่ยงจากเงินให้กู้ยืม เนื่องจากผู้กู้ยืมเป็นบริษัทย่อยที่อยู่ภายใต้การจัดการของฝ่ายบริหารชุดเดียวกัน บริษัทฯจึงไม่คาดว่าจะได้รับผลกระทบจากความเสี่ยงของการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

| | อัตราดอกเบี้ย | | | รวม | อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี) |
|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|------------------------|-----|--|
| | อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี | ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด | ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | 83 | 1 | 84 | 0.13 - 0.50 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | - | 689 | 689 | - |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | 36 | 36 | - |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | - | 114 | 114 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | - | 407 | - | 407 | 5.00 - 5.38 |
| เงินมัดจำรับชั่วคราว | - | - | 138 | 138 | - |
| เงินมัดจำรับระยะยาว | - | - | 41 | 41 | - |

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

(ยังไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้สอบทาน)

| | อัตราดอกเบี้ย | | | รวม | อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี) |
|---|----------------------------------|---------------------------|------------------------|-----|--|
| | อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี | ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด | ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | 136 | 1 | 137 | 0.13 - 0.75 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 40 | - | 471 | 511 | 1.75 - 2.00 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | 38 | 38 | - |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | 159 | - | 159 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 589 | 174 | - | 763 | 5, 7 และ 5.25 - 5.5 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | - | 468 | - | 468 | 5.125 - 5.375 |
| เงินมัดจำรับชั่วคราว | - | - | 89 | 89 | - |
| เงินมัดจำรับระยะยาว | - | - | 32 | 32 | - |

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

(ยังไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้สอบทาน)

| | อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี | อัตราดอกเบี้ย | | อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี) | |
|---|----------------------------------|---------------------------|-------------------------------|--|----------------------|
| | | ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด | ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย รวม | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | - | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | 328 | 1 | 329 | 0.50 - 0.87 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | - | - | 622 | 622 | - |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | 94 | 94 | - |
| หนี้สินทางการเงิน | - | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | - | 320 | 320 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 479 | 689 | - | 1,168 | 5, 7 และ 5.125 - 5.5 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | - | 468 | - | 468 | 4.5 - 5.375 |
| เงินมัดจำรับชั่วคราว | - | - | 67 | 67 | - |
| เงินมัดจำรับระยะยาว | - | - | 22 | 22 | - |

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นสาระสำคัญ

25.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ และบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในเวลาที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

26. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อย คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.91:1 (2555: 2.60:1 และ 2554: 5.38:1)

27. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

27.1 เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2556 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการเข้าซื้อหุ้นของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 2 บริษัท ได้แก่ บริษัท เดอะ แพลทินัม สมุย จำกัด ในมูลค่าราคาหุ้นละ 98.497 บาท รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้นประมาณ 19.70 ล้านบาท และบริษัท แพลทินัม พลาซ่า จำกัด ในมูลค่าราคาหุ้นละ 15.492 บาท รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้นประมาณ 0.03 ล้านบาท โดยการซื้อหุ้นของทั้ง 2 บริษัทดังกล่าวนี้ ได้มีการซื้อขายและโอนกรรมสิทธิ์หุ้นทั้งหมดเป็นที่เรียบร้อยแล้วเมื่อ วันที่ 31 มีนาคม 2557

27.2 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2557 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 ของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลประจำปี 2556 จากกำไรของบริษัทฯ ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญในอัตราหุ้นละ 7.88 บาท รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 153,384,200 บาท นอกจากนี้ ที่ประชุมฯ อนุมัติจัดสรรกำไรจำนวน 7,675,000 บาทเป็นทุนสำรองตามกฎหมายของบริษัทฯ

27.3 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2557 ของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติรายการสำคัญดังต่อไปนี้

ก) อนุมัติการแปรสภาพบริษัทฯ จากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการที่จะนำหุ้นสามัญของบริษัทฯ ทั้งหมดเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต่อไป

ข) อนุมัติการเปลี่ยนมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากเดิมหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 1 บาท ซึ่งจะทำให้จำนวนหุ้นของบริษัทฯ เพิ่มจากเดิมจำนวน 19,465,000 หุ้น เป็นจำนวน 1,946,500,000 หุ้น นอกจากนี้ ที่ประชุมฯ ยังอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิมจำนวน 1,946.5 ล้านบาท เป็นจำนวน 2,800 ล้านบาท โดยการออกจำหน่ายหุ้นสามัญจำนวน 853,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมจำนวน 153,500,000 หุ้น และเสนอขายให้แก่ประชาชนเป็นการทั่วไปครั้งแรก (Initial Public Offering) จำนวนไม่เกิน 700,000,000 หุ้น

28. การอนุมัติงบการเงินรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ

งบการเงินรวมนี้ได้รับอนุมัติให้ออก โดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2557