

## เอกสารแนบ 6

รายงานงบการเงิน

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

### เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และงบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะบริษัท งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัทและกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ประสิทธิ์ เชื้องศรีกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4174

บริษัท ไพร่ซวอเตอร์เฮาส์กรุ๊ป จำกัด

กรุงเทพมหานคร

27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556

## บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2555 บาท	พ.ศ. 2554 บาท	พ.ศ. 2555 บาท	พ.ศ. 2554 บาท	
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	6,055,828,796	6,288,326,236	6,030,978,816	6,272,871,845
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	8	234,939,823	174,916,818	39,236,448	6,951,535
เงินอุดหนุนและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9.4	-	-	5,836,854	136,614,471
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	10	7,275,507,874	7,212,129,370	7,048,333,835	6,973,841,084
ส่วนลดรับค้างรับ		652,563,291	544,550,101	652,563,291	544,550,101
ส่วนของสิทธิการเช่าที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	15	32,915,508	31,423,179	32,915,508	31,423,179
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	11	435,786,922	334,118,637	432,302,876	331,863,538
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>14,687,542,214</b>	<b>14,585,464,341</b>	<b>14,242,167,628</b>	<b>14,298,115,753</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	278,974,379	269,764,379
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	13	16,499,150,059	14,824,003,980	16,483,105,535	14,807,908,866
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	14	112,866,009	119,200,000	112,866,009	119,200,000
สิทธิการเช่า - สุทธิ	15	529,432,099	555,400,233	529,432,099	555,400,233
ค่าความนิยม - สุทธิ	16	167,384,412	167,384,412	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ	17	69,528,676	55,657,239	60,275,925	43,410,871
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		18,658,359	12,335,962	13,553,298	10,197,040
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>17,397,019,614</b>	<b>15,733,981,826</b>	<b>17,478,207,245</b>	<b>15,805,881,389</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>32,084,561,828</b>	<b>30,319,446,167</b>	<b>31,720,374,873</b>	<b>30,103,997,142</b>

กรรมการ \_\_\_\_\_

กรรมการ \_\_\_\_\_

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 11 ถึง 45 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	18	2,099,786,585	2,052,043,835	2,000,000,000	2,000,000,000
เจ้าหนี้การค้า					
กิจการอื่น		15,728,455,131	15,595,914,528	15,610,530,927	15,527,689,482
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9.3	-	-	8,236,796	25,254,308
รวมเจ้าหนี้การค้า		15,728,455,131	15,595,914,528	15,618,767,723	15,552,943,790
เงินที่ตรงรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9.5	88,190,730	80,860,599	88,054,716	80,860,599
หนี้สินหมุนเวียนอื่น					
เจ้าหนี้อื่น		907,922,559	699,329,119	897,497,724	685,632,175
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		521,675,917	634,472,734	515,935,053	628,431,672
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,339,630,879	993,425,172	1,328,364,475	982,818,260
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - สุทธิ	19	23,988,714	22,521,959	23,988,714	22,521,959
อื่น ๆ		291,584,536	170,007,838	288,738,051	167,700,802
รวมหนี้สินหมุนเวียน		21,001,235,051	20,248,575,784	20,761,346,456	20,120,909,257
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	19	103,908,916	127,150,138	103,908,916	127,150,138
สำรองผลประโยชน์ของพนักงาน	20	288,613,026	226,993,441	282,001,851	221,773,401
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		34,218,509	36,197,021	34,164,779	36,143,291
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		426,740,451	390,340,600	420,075,546	385,066,830
รวมหนี้สิน		21,427,975,502	20,638,916,384	21,181,422,002	20,505,976,087
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
ทุนเรือนหุ้น	22				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญจำนวน 240,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท		2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญจำนวน 240,000,000 หุ้น มูลค่าที่ได้รับชำระแล้วหุ้นละ 10 บาท		2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		3,290,152,068	3,290,152,068	3,290,152,068	3,290,152,068
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
สำรองตามกฎหมาย	23	240,000,000	240,000,000	240,000,000	240,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		4,726,293,374	3,750,377,715	4,608,800,803	3,667,868,987
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		140,884	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		10,656,586,326	9,680,529,783	10,538,952,871	9,598,021,055
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		32,084,561,828	30,319,446,167	31,720,374,873	30,103,997,142

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 11 ถึง 45 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>รายได้</b>					
รายได้จากการขาย	9.1	112,140,155,116	97,153,848,727	110,985,259,546	96,131,162,225
รายได้ค่าบริการ	9.1	2,192,605,011	1,947,707,331	2,185,743,776	1,930,048,018
รายได้อื่น	9.1	623,089,055	568,459,196	616,957,843	562,158,469
<b>รวมรายได้</b>		<b>114,955,849,182</b>	<b>99,670,015,254</b>	<b>113,787,961,165</b>	<b>98,623,368,712</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>					
ต้นทุนขาย	9.2	102,760,452,992	89,402,408,032	101,831,081,987	88,579,931,674
ค่าใช้จ่ายในการขาย	9.2	5,758,063,701	4,747,494,826	5,699,319,366	4,688,567,227
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	9.2	1,500,099,436	1,152,281,755	1,372,519,101	1,030,326,309
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	9.6, 27	160,499,216	176,457,775	160,499,216	176,457,775
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์น้ำท่วม	28	-	238,069,733	-	237,030,423
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>110,179,115,345</b>	<b>95,716,712,121</b>	<b>109,063,419,670</b>	<b>94,712,313,408</b>
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	24	4,776,733,837	3,953,303,133	4,724,541,495	3,911,055,304
ต้นทุนทางการเงิน		(85,214,919)	(63,253,210)	(80,575,879)	(60,489,155)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		4,691,518,918	3,890,049,923	4,643,965,616	3,850,566,149
ภาษีเงินได้		(1,135,603,259)	(1,285,612,985)	(1,123,033,800)	(1,272,439,844)
<b>กำไรสุทธิสำหรับปี</b>		<b>3,555,915,659</b>	<b>2,604,436,938</b>	<b>3,520,931,816</b>	<b>2,578,126,305</b>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	25				
กำไรสุทธิสำหรับปี		14.82	10.85	14.67	10.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 11 ถึง 45 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรสุทธิสำหรับปี	3,555,915,659	2,604,436,938	3,520,931,816	2,578,126,305
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า				
หน่วยงานต่างประเทศ	140,884	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>3,556,056,543</u>	<u>2,604,436,938</u>	<u>3,520,931,816</u>	<u>2,578,126,305</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 11 ถึง 45 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

		งบการเงินรวม				
					องค์ประกอบอื่นของ	
					ส่วนของผู้ถือหุ้น	
		ทุนที่ออก	ส่วนเกินมูลค่า	กำไรสะสม	กำไรขาดทุน	
		และชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	หุ้นสามัญ	เบ็ดเสร็จอื่น	
		หุ้นสามัญ	หุ้นสามัญ	กำไรสะสม	การแปลงค่างบการเงิน	รวม
หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>พ.ศ. 2554</b>						
		2,400,000,000	3,290,152,068	3,485,940,777	-	9,176,092,845
		-	-	2,604,436,938	-	2,604,436,938
	26	-	-	(2,100,000,000)	-	(2,100,000,000)
		<u>2,400,000,000</u>	<u>3,290,152,068</u>	<u>3,990,377,715</u>	-	<u>9,680,529,783</u>
<b>พ.ศ. 2555</b>						
		2,400,000,000	3,290,152,068	3,990,377,715	-	9,680,529,783
		-	-	3,555,915,659	140,884	3,556,056,543
	26	-	-	(2,580,000,000)	-	(2,580,000,000)
		<u>2,400,000,000</u>	<u>3,290,152,068</u>	<u>4,966,293,374</u>	<u>140,884</u>	<u>10,656,586,326</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 11 ถึง 45 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

		งบการเงินเฉพาะบริษัท			
		ทุนที่ออก และชำระแล้ว หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม	รวม
หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>พ.ศ. 2554</b>					
		2,400,000,000	3,290,152,068	3,429,742,682	9,119,894,750
		-	-	2,578,126,305	2,578,126,305
	26	-	-	(2,100,000,000)	(2,100,000,000)
		<u>2,400,000,000</u>	<u>3,290,152,068</u>	<u>3,907,868,987</u>	<u>9,598,021,055</u>
<b>พ.ศ. 2555</b>					
		2,400,000,000	3,290,152,068	3,907,868,987	9,598,021,055
		-	-	3,520,931,816	3,520,931,816
	26	-	-	(2,580,000,000)	(2,580,000,000)
		<u>2,400,000,000</u>	<u>3,290,152,068</u>	<u>4,848,800,803</u>	<u>10,538,952,871</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 11 ถึง 45 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	4,691,518,918	3,890,049,923	4,643,965,616	3,850,566,149
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคา	13	1,133,009,329	958,292,455	1,125,009,560
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	26,251,780	22,179,605	22,504,608
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่า	15	33,160,955	31,336,399	33,160,955
ตัดจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	13	24,618,012	6,435,977	24,483,809
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	-	5,967,570	-
ดอกเบี้ยรับ		(85,853,362)	(69,067,216)	(86,818,639)
ต้นทุนทางการเงิน - ดอกเบี้ยจ่ายจากเงินกู้ยืม		72,634,243	49,783,740	67,995,203
ต้นทุนทางการเงิน - ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		12,580,676	13,469,470	12,580,676
ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		20,942,697	6,077,417	21,078,280
กำไรจากการจำหน่ายของสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		(10,022,259)	-	(10,022,259)
(กลับรายการ)ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	13	(11,319,814)	21,226,923	(11,319,814)
ค่าเพื่อขาดทุนจากการด้อยค่าของสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	-	16,300,000	-
(กลับรายการ)ค่าเพื่อสินค้าสำสมัยและสูญหาย		(79,913,926)	106,616,079	(83,348,639)
(กลับรายการ)ค่าเพื่อราคาทุนสินค้าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		26,275	(202,401)	-
สำรองผลประโยชน์ของพนักงาน	20	69,024,138	42,247,908	67,528,003
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ		140,884	-	-
อื่น ๆ		3,261,654	77,886	3,377,229
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า		(59,907,430)	(29,304,758)	(32,284,913)
เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	(4,222,383)
สินค้าคงเหลือ		16,509,147	(1,420,147,619)	8,855,888
ส่วนลดรับค้างรับ		(108,013,190)	(80,024,615)	(108,013,190)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(104,720,653)	62,396,829	(103,491,706)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(6,322,397)	(4,799,185)	(3,356,258)
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น		132,540,603	2,783,840,344	82,841,445
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	(17,017,512)
เงินทดรองรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		7,330,131	4,741,332	7,194,117
เจ้าหนี้อื่น		165,936,363	5,389,678	169,437,881
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		344,099,842	290,632,970	343,332,790
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		121,229,198	(49,456,702)	120,689,749
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(1,978,512)	(680,522)	(1,978,512)
ผลประโยชน์ของพนักงานจ่าย	20	(7,404,553)	(9,698,908)	(7,299,553)
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		6,399,358,749	6,653,680,579	6,284,862,431
การรับดอกเบี้ย		85,876,001	69,017,046	86,841,278
การจ่ายดอกเบี้ย		(70,528,378)	(26,558,009)	(65,781,778)
การจ่ายภาษีเงินได้		(1,248,400,076)	(1,099,584,307)	(1,235,530,419)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		5,166,306,296	5,596,555,309	5,070,391,512

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 11 ถึง 45 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(2,794,230,109)	(3,218,021,337)	(2,786,647,305)	(3,213,331,399)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(51,319,163)	(24,763,017)	(50,287,408)	(22,740,715)
ซื้อสิทธิการเช่า	15 (10,000,000)	(85,344,681)	(10,000,000)	(85,344,681)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7,802,792	8,725,875	7,660,178	8,358,783
เงินสดรับจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	16,356,250	-	16,356,250	-
เงินให้กู้ยืมให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	9.4 -	-	135,000,000	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12 -	-	(9,210,000)	-
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(2,831,390,230)</b>	<b>(3,319,403,160)</b>	<b>(2,697,128,285)</b>	<b>(3,313,058,012)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	47,742,750	852,043,835	-	800,000,000
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(35,156,256)	(34,460,883)	(35,156,256)	(34,460,883)
เงินปันผลจ่าย	26 (2,580,000,000)	(2,100,000,000)	(2,580,000,000)	(2,100,000,000)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(2,567,413,506)</b>	<b>(1,282,417,048)</b>	<b>(2,615,156,256)</b>	<b>(1,334,460,883)</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ</b>	<b>(232,497,440)</b>	<b>994,735,101</b>	<b>(241,893,029)</b>	<b>1,029,330,463</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือต้นปี	6,288,326,236	5,293,591,135	6,272,871,845	5,243,541,382
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือปลายปี</b>	<b>6,055,828,796</b>	<b>6,288,326,236</b>	<b>6,030,978,816</b>	<b>6,272,871,845</b>
<b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>				
<b>กิจกรรมลงทุน</b>				
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยที่ยังไม่ได้ชำระเงิน	392,408,943	338,555,920	391,871,587	338,526,173
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยที่ยังไม่ได้ชำระเงิน	7,167,163	18,363,109	7,167,163	18,084,909
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	801,113	15,848,165	801,113	15,848,165

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในหน้า 11 ถึง 45 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## 1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัดในประเทศไทยเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม พ.ศ. 2531 และได้แปรรูปเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2537 และได้จดทะเบียนเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม พ.ศ. 2537 เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูลจึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่ากลุ่มบริษัท

บริษัทดำเนินธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบชำระเงินสดและบริการตนเองภายใต้ชื่อ “แม็คโคร” โดยมีสาขาทั่วประเทศไทย และจัดจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคให้แก่ลูกค้าที่เป็นสมาชิกบัตรแม็คโคร ซึ่งเป็นองค์กรธุรกิจขนาดกลางและเล็ก รวมทั้งร้านค้าปลีกและกลุ่มธุรกิจร้านอาหารและบริการ ตลอดจนกลุ่มผู้ประกอบการอาชีพอิสระและสถาบันต่าง ๆ

บริษัทมีบริษัทย่อยจำนวน 2 บริษัท ได้แก่

- ก) บริษัท สยามฟู้ด เซอร์วิส จำกัด ดำเนินธุรกิจนำเข้าและจำหน่ายอาหารจากต่างประเทศและในประเทศ และให้บริการด้านค่าระวางจัดส่งสินค้า ค่าเช่าและค่าเก็บรักษาสินค้า
- ข) บริษัท วินาสยาม ฟู้ด จำกัด ประกอบธุรกิจทางการค้า และจัดจำหน่าย รวมทั้งธุรกิจการนำเข้าและส่งออกผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร โดยบริษัท วินาสยาม ฟู้ด จำกัด ได้รับใบอนุญาตในการดำเนินธุรกิจจากกระทรวงพาณิชย์และการลงทุนของประเทศเวียดนาม ณ วันที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2555

บริษัทมีสำนักงานใหญ่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้อยู่ที่ เลขที่ 3498 ชั้น 2 ถนนลาดพร้าว แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร 10240

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 บริษัทมีสาขาแม็คโครที่เปิดให้บริการจำนวน 57 สาขา (พ.ศ. 2554 : 52 สาขา) และร้านจำหน่ายอาหารแช่แข็ง 5 สาขา (พ.ศ. 2554 : 2 สาขา)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556

## 2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท มีดังต่อไปนี้

### 2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการ และกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว กลุ่มบริษัทเปิดเผยเรื่องประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทไว้ในหมายเหตุ 4

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งหรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง การตีความมาตรฐานการบัญชีและ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้แต่กลุ่มบริษัทยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้มีดังต่อไปนี้

ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่องภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	เรื่องการบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	เรื่องผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	เรื่องส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10	เรื่องความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21	เรื่องภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25	เรื่องภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	เรื่องการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	เรื่องข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	เรื่องการเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและเห็นว่ามาตรฐานการบัญชีใหม่ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง การตีความมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อ งบการเงินที่น่าเสนอ ยกเว้น

- มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ ซึ่งรวมถึงภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สินทรัพย์หรือ หนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากจำนวนที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหรือต้องจ่ายแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี โดยใช้อัตรา ภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ภาษีเงินได้รอการตัด บัญชีคำนวณโดยอ้างอิงจากผลแตกต่างชั่วคราวของฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือ หนี้สินนั้นด้วยอัตราภาษีสำหรับงวดที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่กิจการ คาดว่าจะต้องจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่บังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผล บังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน กลุ่มบริษัทจะเริ่มนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาปฏิบัติตั้งแต่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 โดยการปรับปรุงย้อนหลัง การปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวจะมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ถ้าไรสะสมและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่องส่วนงานดำเนินงาน กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลส่วนงานตามเกณฑ์การเสนอ รายงานภายในเพื่อให้ผู้บริหารใช้ กลุ่มบริษัทจะเริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบในรายละเอียด แต่จำนวนของส่วนงานที่รายงาน ตลอดจนวิธีการรายงานส่วนงานจะเปลี่ยนแปลงไปเพื่อให้สอดคล้องกับวิธีการนำเสนอรายงานภายในต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง สูงสุดด้านการดำเนินงาน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงบริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทมีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมมากกว่ากึ่งหนึ่งของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือมีอำนาจในการควบคุม นโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกนำมารวมในการจัดทำงบการเงิน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุม จนถึงวันที่บริษัทใหญ่ไม่มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยอีกต่อไป รายการและยอดคงเหลือระหว่างกลุ่มบริษัทได้คัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว นโยบายการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยจะเปลี่ยนแปลงเพื่อใช้นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับกลุ่มบริษัทในการจัดทำงบการเงินรวม

ต้นทุนการได้บริษัทย่อยที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของส่วนแบ่งของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่กลุ่มบริษัทจะได้รับจะบันทึกเป็นค่าความนิยม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะบริษัทด้วยวิธีราคาทุน

รายชื่อของบริษัทย่อยหลักของกลุ่มบริษัท ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12

2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการต่างๆ ในงบการเงินของแต่ละกิจการในกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินบาท งบการเงินรวมนำเสนอในสกุลเงินบาท

กลุ่มบริษัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศและที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกทันทีในงบกำไรขาดทุน ในกรณีที่กลุ่มบริษัททำการป้องกันความเสี่ยงให้กับรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ โดยใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า กลุ่มบริษัทจะแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาล่วงหน้าด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีบัญชี

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดของหน่วยงานต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยในระหว่างปี รายการในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ผลต่างจากการแปลงค่าที่เกิดจากการแปลงค่าของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศได้รวมไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น และเมื่อมีการจำหน่ายหน่วยงานต่างประเทศนั้น ผลสะสมของผลต่างจากการแปลงค่าทั้งหมดดังกล่าว ถือเป็นส่วนหนึ่งของรายการกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายหน่วยงานต่างประเทศนั้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทแต่ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด และรวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

2.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึง ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุน โดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนใช้ราคาตามวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน ต้นทุนในการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าภาษีอากร ค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้า มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปและค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทได้ตั้งค่าเผ่อนการลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า สิ้นสมัย และสูญหายเท่าที่จำเป็น

2.8 เงินลงทุน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้เป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดชำระ โดยเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนที่มีอายุคงที่ซึ่งผู้บริหารตั้งใจและมีความสามารถถือจนครบกำหนด และแสดงรวมอยู่ในสินทรัพย์หมุนเวียนในกรณีที่มีอายุสั้นน้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หรือในกรณีที่มีอายุมากกว่า 12 เดือนจะแสดงรวมอยู่ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น ถ้าราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นบันทึกในงบกำไรขาดทุนทันที

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างเงินสดสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนทันที



2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าระยะยาว หรือจากการเพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทถูกจัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างเพื่อพัฒนาเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัท ได้แก่ ที่ดินที่ถือครองไว้โดยยังมีได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต กลุ่มบริษัทไม่ได้ระบุว่าจะใช้ที่ดินนั้นเป็นอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานหรือเพื่อขายในระยะสั้น

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนในการทำรายการ และวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้ด้วยราคาทุนหักผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะบันทึกรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากต้นทุนนั้น และสามารถวัดราคามูลค่าต้นทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ ต้นทุนในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

2.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์รับรู้เริ่มแรกตามราคาทุน หลังจากนั้นจะแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้ ยกเว้นที่ดินซึ่งถือว่าประมาณการอายุการให้ประโยชน์ไม่มีจำกัด

	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	ปี	ปี
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	30	30
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	3 - 30	3 - 30
อุปกรณ์	5 - 10	3 - 10
คอมพิวเตอร์	3, 6	3
ยานพาหนะ	5	5

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ได้มีการทบทวนและปรับปรุงอย่างเหมาะสม

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสมเมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กลุ่มบริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

กำไรขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชีและจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่ารับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน หลังจากนั้น จะแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม สิทธิการเช่าดังกล่าวตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า (25 - 30 ปี)

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2.12.1 ค่าความนิยม

ค่าความนิยมคือต้นทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่กลุ่มบริษัทมีส่วนแบ่งในสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย ณ วันที่ได้มาซึ่งบริษัทนั้น ค่าความนิยมที่เกิดจากการได้มาซึ่งบริษัทย่อยแสดงเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในงบแสดงฐานะการเงินรวม

การทดสอบการด้อยค่าจะทำทุกปีและแสดงค่าความนิยมด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม(ถ้ามี) ค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่กลับรายการบัญชี ถ้าไรหรือขาดทุนจากการขายเงินลงทุนจะรวมมูลค่าคงเหลือของค่าความนิยมที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทนั้นเมื่อมีการขาย

ในการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม ค่าความนิยมจะถูกป็นส่วน ไปยังหน่วยที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสด โดยที่หน่วยนั้น อาจจะเป็นหน่วยเดียวหรือหลายหน่วยรวมกันซึ่งคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมธุรกิจ

2.12.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นหมายถึง ค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ซึ่งต้นทุนประกอบด้วยต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมและค่าตอบแทนลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรม สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นดังกล่าวตัดจำหน่ายโดยวิธีอัตราเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ภายในระยะเวลาระหว่าง 2 - 10 ปี

2.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด (เช่น ค่าความนิยม) ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน รวมทั้งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ต้องมีการทบทวนการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.14 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งรวมถึงสินทรัพย์ภายใต้สัญญาบริการที่ถูกใช้โดยกลุ่มบริษัทเพียงผู้เดียวและมีภาระเกิดขึ้นถ้ากลุ่มบริษัทยกเลิกสัญญาดังกล่าวก่อนกำหนด ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา การผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยในต้นทุนการเงินจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า อุปกรณ์ที่ได้มาภายใต้หลักการสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญานั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุ เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้กับผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

2.15 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนของที่ดิน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

2.16 ภาษีเงินได้

กลุ่มบริษัทคำนวณภาษีเงินได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร และบันทึกภาษีเงินได้ตามเกณฑ์คงค้าง กลุ่มบริษัทมิได้บันทึกภาษีเงินได้ค้างจ่ายหรือค้างรับในอนาคตสำหรับผลต่างทางบัญชีกับทางภาษีที่เป็นผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินและมูลค่าตามงบการเงิน

2.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ภาระผูกพันของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานซึ่งประกอบด้วย เงินเดือน ค่าแรง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและอื่น ๆ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

กลุ่มบริษัทได้บันทึกผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจากการตั้งโครงการสมทบเงิน (ภายใต้ข้อกำหนดตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530) และ โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

- โครงการสมทบเงิน

*กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ*

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยใช้แผนการกำหนดอัตราการจ่ายสมทบโดยที่สินทรัพย์กองทุนได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทและบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินเข้าสมทบกองทุนจากพนักงานและกลุ่มบริษัท เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพของกลุ่มบริษัท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

- โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

*เงินบำเหน็จพนักงาน*

กลุ่มบริษัทมีผลประโยชน์ในรูปแบบเงินบำเหน็จให้แก่พนักงานที่เข้างานก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2546 และเลือกที่จะรับผลประโยชน์ดังกล่าวตามเงื่อนไขสภาพการจ้างเดิม พนักงานที่มีอายุงานตั้งแต่ 3 ปีขึ้นไป มีสิทธิได้รับเงินบำเหน็จเมื่อลาออกจากงานหรือเกษียณอายุเป็นจำนวนเท่ากับอัตราเงินเดือนสุดท้ายคูณด้วยจำนวนปีที่ทำงาน แต่สูงสุดไม่เกิน 10 เดือน

*ค่าชดเชยจากการเลิกจ้าง*

ตามกฎหมายแรงงานในประเทศไทย และนโยบายการจ้างงานของกลุ่มบริษัท พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชยเนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากงาน โดยไม่มีความคิดตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 60 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 300 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

*เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพส่วนเพิ่มพิเศษ*

บริษัทได้ให้ผลประโยชน์แก่พนักงานสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทไม่น้อยกว่า 9 ปี โดยเมื่อลาออกหรือเกษียณอายุจากการจ้างงานของบริษัท พนักงานที่เป็นสมาชิกตั้งแต่ 9 ปีขึ้นไปมีสิทธิได้รับเงินสมทบจากบริษัทเป็นส่วนเพิ่มพิเศษอีกในอัตราร้อยละ 50 ของเงินสมทบและผลประโยชน์จากกองทุนสำรองเลี้ยงชีพในส่วนของบริษัท

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ค) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทมีผลประโยชน์ในรูปแบบการจ่ายเงินให้กับพนักงานที่ทำงานจนครบกำหนดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้บริษัทนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงาน

ง) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกลุ่มบริษัทแสดงเจตนาผูกพันอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเลิกจ้างและ ไม่มีความเป็นไปได้ที่จะยกเลิก มีรายละเอียดอย่างเป็นทางการทั้งการเลิกจ้างก่อนวันเกษียณตามปกติหรือการสนับสนุนการออกจากงาน โดยสมัครใจ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าโดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเลิกจ้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานตาม โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นข้างต้นด้วย มูลค่าปัจจุบันของภาระหนี้สินที่คาดว่าจะต้องจ่าย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินปรับปรุงด้วยรายการกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าทางคณิตศาสตร์ (Actuarial gains/losses) ภาระหนี้สินของผลประโยชน์พนักงานดังกล่าว ถูกประเมินโดยนักคณิตศาสตร์อิสระ ทุกปีโดยใช้วิธีคำนวณหน่วยจากการคาดการณ์ในอนาคต (Projected Unit Credit Method) มูลค่าปัจจุบันของภาระหนี้สินเหล่านี้ พิจารณาจากเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีอายุพันธบัตรโดยประมาณเท่ากับระยะเวลาของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

รายการกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าทางคณิตศาสตร์ (Actuarial gains/losses) ที่เกิดจากการปรับปรุงตามประสบการณ์ที่ผ่านมา ที่เป็นผลมาจากความแตกต่างระหว่างข้อสมมติฐานที่ตั้งไว้กับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริง การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานและการเปลี่ยนแปลงแผนการให้ผลประโยชน์พนักงานจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายหรือกำไรในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

2.18 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นที่กลุ่มบริษัทได้เกิดภาระที่จะต้องจ่ายตามข้อผูกพันทางกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างสมเหตุสมผล

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

## 2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

### 2.19 การรับรู้รายได้

รายได้ประกอบด้วยมูลค่าธุรกรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้าและบริการที่ให้เป็นการชำระเงินสุทธิจากภาษีขาย เงินคืนและส่วนลด โดยไม่รวมรายการขายภายในกลุ่มบริษัทสำหรับงบการเงินรวม

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า

รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้ารับรู้เมื่อให้บริการแก่ลูกค้าเรียบร้อยแล้ว

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกลุ่มบริษัท รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

### 2.20 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายบันทึกในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการเสนอจ่ายเงินปันผลโดยที่ประชุมกรรมการ และ/หรือมีมติอนุมัติการจ่ายจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทที่เกี่ยวข้อง ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล

### 2.21 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานแสดง โดยจำแนกข้อมูลทางการเงินตามส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ของการดำเนินงานต่างๆ ของกลุ่มบริษัท

## 3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

### 3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

#### 3.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ซึ่งมีความเสี่ยงด้านความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยของเงินฝากและเงินลงทุนระยะสั้น ความเสี่ยงดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญ

#### 3.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้าและบริการต่ำ เนื่องจากรายการซื้อดังกล่าวไม่เป็นสาระสำคัญต่อการดำเนินการธุรกิจตามปกติ กลุ่มบริษัทจัดการความเสี่ยงดังกล่าวโดยทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า การค้าเครื่องมือทางการเงินเป็นการกึ่งกำไร ไม่อนุญาตให้กระทำได้

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทไม่มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญกับเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจากกลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจแบบชำระด้วยเงินสด ซึ่งมีรายการส่วนใหญ่เป็นการขายด้วยเงินสด นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีรายการเงินสดและเงินลงทุนระยะสั้นกับสถาบันการเงินที่มีคุณภาพ บริษัทได้วางนโยบายจำกัดรายการที่จะเกิดกับสถาบันการเงินใดสถาบันหนึ่ง เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น และจะนำเงินส่วนเกินไปลงทุนเฉพาะการลงทุนที่มีความเสี่ยงต่ำ จากประสบการณ์ในอดีตบริษัทและกลุ่มบริษัทไม่เคยมีความสูญเสียจากเงินสดและเงินลงทุนระยะสั้น ส่วนบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการปล่อยสินเชื่อให้กับลูกค้าที่บริษัทย่อยได้พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงในการเรียกชำระเงิน

3.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างระมัดระวัง โดยการรักษาสถาปัตยกรรมเงินสดและเงินลงทุนระยะสั้นให้มีความเพียงพอสำหรับการใช้จ่าย

3.2 การบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินได้รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้/เจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้/เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกตามแต่ละรายการดังกล่าว

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนที่ทำให้ทางกลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายเงินตราต่างประเทศในอนาคตตามจำนวนและวันที่ได้ตกลงเป็นการล่วงหน้า ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีบัญชี กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน ส่วนเพิ่มหรือส่วนลดที่เท่ากับส่วนแตกต่างระหว่างอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ทำสัญญา และอัตราแลกเปลี่ยนที่ได้ตกลงเป็นการล่วงหน้าตามสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุสัญญา

3.3 มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากมีระยะเวลาครบกำหนดที่สั้นและไม่มีความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญในการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดในอนาคต

#### 4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

##### 4.1 การต่อค่างานค่าความนิยม

ในแต่ละปี กลุ่มบริษัทจะมีการทดสอบในค่าความนิยมว่าเกิดผลกระทบจากการต่อค่างานหรือไม่ จำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจะพิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ ซึ่งเกิดจากการประมาณการของผู้บริหาร

##### 4.2 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการของอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัท โดยฝ่ายบริหารจะมีการทบทวนประจำปีสำหรับค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในปีก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

##### 4.3 ผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทมีข้อผูกมัดในรูปแบบของเงินบำนาญ ค่าชดเชยการเลิกจ้าง เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพส่วนเพิ่มพิเศษและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานได้ถูกรับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินโดยการคำนวณด้วยวิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยจากหลายสมมติฐาน สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานสุทธิประจำปีได้รวมถึงอัตราคิดลด การเพิ่มของเงินเดือนในอนาคต อายุการทำงาน อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน และอื่น ๆ การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานสุทธิ

ในทุกปีกลุ่มบริษัทจะมีการทบทวนอัตราส่วนลดที่เหมาะสมซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน ในการประเมินอัตราส่วนลดที่เหมาะสม กลุ่มบริษัทจะพิจารณาจากผลตอบแทนปัจจุบันของการลงทุนในสินทรัพย์คุณภาพดีของบริษัทในประเทศไทย

#### 5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

#### 6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานทางธุรกิจเดียวคือ ธุรกิจค้าส่งและค้าปลีก ซึ่งดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์ในประเทศไทยและประเทศเวียดนาม กลุ่มบริษัทได้รวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยในประเทศเวียดนามตั้งแต่วันที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2555 อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทดำเนินงานหลักในประเทศไทย ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้



## 7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือ	1,823,241,368	904,573,313	1,823,103,965	904,527,902
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	2,182,820,793	2,984,544,853	2,158,108,216	2,969,135,873
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	2,049,766,635	2,399,208,070	2,049,766,635	2,399,208,070
	<u>6,055,828,796</u>	<u>6,288,326,236</u>	<u>6,030,978,816</u>	<u>6,272,871,845</u>

เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยร้อยละ 0.20 - 2.00 ต่อปี (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 0.10 - 1.50 ต่อปี)

เงินลงทุนในตราสารหนี้ประเภทพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นเงินลงทุนซึ่งมีระยะเวลาการลงทุนไม่เกิน 3 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยร้อยละ 2.61 - 3.16 ต่อปี (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 1.82 - 3.46 ต่อปี)

ในระหว่างปี รายได้อื่นได้รวมดอกเบี้ยรับจากการลงทุนในตราสารหนี้ ดังนี้ :

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินลงทุนในตราสารหนี้				
ดอกเบี้ยรับ	45.3	41.8	45.3	41.8

## 8 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า	235,065,860	175,158,430	39,236,448	6,951,535
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(126,037)	(241,612)	-	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>234,939,823</u>	<u>174,916,818</u>	<u>39,236,448</u>	<u>6,951,535</u>

## 8 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ไม่เกิน 3 เดือน	234,599,542	174,226,425	38,943,270	6,951,535
3 - 6 เดือน	330,431	723,174	293,178	-
6 - 12 เดือน	-	208,831	-	-
เกินกว่า 12 เดือน	135,887	-	-	-
รวม	235,065,860	175,158,430	39,236,448	6,951,535
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(126,037)	(241,612)	-	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	234,939,823	174,916,818	39,236,448	6,951,535

## 9 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่งโดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อยและกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมรวมถึง บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญเหนือกิจการ ไม่ว่าจะเป็ น โดยทางตรงหรือทางอ้อม ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

กลุ่มบริษัท เอสเอชวี เป็นกลุ่มที่มีส่วนเกี่ยวข้องในการควบคุมการวางแผนและกำหนดนโยบายของบริษัทและบริษัทย่อย โดยได้มีการเสนอให้ที่ประชุมคณะกรรมการและที่ประชุมผู้ถือหุ้นพิจารณาอนุมัติแต่งตั้งกรรมการจำนวน 5 ท่านจากจำนวนกรรมการของบริษัททั้งหมด 10 ท่าน โดยเป็นกรรมการบริหารจำนวน 4 ท่านและกรรมการที่ไม่ใช่กรรมการบริหาร 1 ท่าน ดังนั้นบริษัทในกลุ่มบริษัท เอสเอชวี จึงถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย

9 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

**ลักษณะรายการระหว่างกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

**รายการกับบริษัทย่อย**

รายการซื้อขายสินค้าและบริการที่มีกับบริษัทย่อยเป็นไปตามเงื่อนไขทางธุรกิจปกติเช่นเดียวกับรายการซื้อขายกับกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน และเป็นไปตามราคาตลาด

ค่าเช่าพื้นที่อาคารรับจากบริษัทย่อยเป็นไปตามที่ระบุในสัญญาที่ทำร่วมกัน โดยคิดตามราคาทุนของพื้นที่อาคารที่ได้มารวมกับค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด ราคาทุนของพื้นที่อาคารหมายถึง ต้นทุนที่ได้พื้นที่อาคารนั้นมา ส่วนค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสำหรับการได้มาซึ่งพื้นที่อาคารดังกล่าว และ/หรือค่าใช้จ่ายที่ทำให้พื้นที่อาคารนั้นพร้อมที่จะใช้ประโยชน์ได้

บริษัทได้ทำสัญญาให้ความช่วยเหลือด้านการจัดการกับบริษัทย่อยและได้รับค่าธรรมเนียมสำหรับบริการดังกล่าวในอัตราคงที่เป็นรายปี โดยคำนึงถึงบริการที่ได้รับจริง

บริษัทได้ทำข้อตกลงเงื่อนไขทางการค้าในการเรียกเก็บส่วนลดและค่าบริการจากการซื้อสินค้าจากบริษัทย่อยในอัตราคงที่เป็นรายปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 1 ปี โดยมีการต่อสัญญาเป็นรายปี

บริษัทได้ทำสัญญาในการจ่ายส่วนลดจากการขายสินค้าให้กับบริษัทย่อยในฐานะตัวแทนจำหน่ายสินค้า ซึ่งคิดในอัตราคงที่เป็นรายปี สัญญาดังกล่าวมีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2555 ทั้งนี้สัญญามีการต่ออายุไปอีก 1 ปี หากไม่มีฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งทำหนังสือยกเลิก สัญญาดังกล่าว

**รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น**

**การซื้อขายทรัพย์สินไม่มีตัวตน**

ในปี พ.ศ. 2555 บริษัทและบริษัทย่อยได้รับอนุญาตให้ใช้ซอฟต์แวร์ป้องกันไวรัสจากบริษัทในเครือในต่างประเทศ ซึ่งเป็นบริษัทในกลุ่มเอสเอชวี ได้แก่ บริษัท เอสเอชวี โฮสติ้ง เอ็นวี จำกัด สัญญาดังกล่าวคิดค่าบริการ 42,631.16 EUR และ 1,374.96 EUR ตามลำดับ สำหรับผลตอบแทนจากสัญญาดังกล่าวที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับคือ การได้รับสิทธิในการเข้าใช้ซอฟต์แวร์ป้องกันไวรัสในระบบคอมพิวเตอร์

ในปี พ.ศ. 2555 บริษัทย่อยได้รับอนุญาตให้ใช้ระบบบริหารด้านการขายจากบริษัทในเครือในต่างประเทศ ซึ่งเป็นบริษัทในกลุ่มเอสเอชวี ได้แก่ บริษัท เอสเอชวี โฮสติ้ง เอ็นวี จำกัด สัญญาดังกล่าวคิดค่าบริการ 3,330.11 EUR สำหรับผลตอบแทนจากสัญญาดังกล่าวที่บริษัทย่อยได้รับคือ การได้รับสิทธิในการเข้าใช้ระบบบริหารด้านการขาย

ในปี พ.ศ. 2554 บริษัทได้รับอนุญาตให้ใช้ซอฟต์แวร์ระบบการบริหารจัดการฐานข้อมูลเพื่อใช้ในทางธุรกิจ จากบริษัทในเครือในต่างประเทศ ซึ่งเป็นบริษัทในกลุ่มเอสเอชวี ได้แก่ บริษัท ออร์คัม เอเชีย เทคมาร์ค เอจี จำกัด สัญญาดังกล่าวคิดค่าบริการ 17,850 EUR สำหรับผลตอบแทนตามสัญญาที่บริษัทได้รับคือ การได้รับสิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์ระบบการบริหารจัดการฐานข้อมูลเพื่อใช้ในทางธุรกิจ

9 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ลักษณะรายการระหว่างกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น (ต่อ)

การใช้บริการ

บริษัทได้รับอนุญาตให้ใช้ซอฟต์แวร์ และสิทธิในเครื่องหมายการค้า เครื่องหมายบริการ ได้รับบริการบำรุงรักษาซอฟต์แวร์ระบบบริหารจัดการข้อมูล ได้รับอนุญาตให้ใช้ระบบเครือข่ายเข้ารหัสเฉพาะที่ใช้ร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทในเครือเอสเอชวี ได้รับบริการในการสนับสนุนซอฟต์แวร์และระบบการบริหารจัดการฐานข้อมูลเพื่อใช้ในทางธุรกิจจากบริษัทในเครือต่างประเทศ ซึ่งเป็นบริษัทในกลุ่มเอสเอชวี ได้แก่ บริษัท ออร์คัม เอเชีย เทคมาร์ค เอเชีย จำกัด และบริษัท เอสเอชวี โฮลดิ้ง เอ็นวี ตามลำดับ

รายการรับอนุญาตให้ใช้ซอฟต์แวร์ และสิทธิในเครื่องหมายการค้า เครื่องหมายบริการ รายการรับบริการบำรุงรักษาซอฟต์แวร์ระบบบริหารจัดการข้อมูล รายการรับอนุญาตให้ใช้ระบบเครือข่ายเข้ารหัสเฉพาะที่ใช้ร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทในเครือเอสเอชวี รายการรับบริการในการสนับสนุนซอฟต์แวร์และระบบการบริหารจัดการฐานข้อมูลเพื่อใช้ในการธุรกิจ ซึ่งเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญาที่ทำร่วมกัน ซึ่งบริษัทพิจารณาว่ามีความเหมาะสมแล้วโดยมีค่าธรรมเนียมดังนี้

- ก) ค่าธรรมเนียมรายการรับอนุญาตให้ใช้สิทธิในเครื่องหมายการค้า คิดตามอัตราร้อยละของยอดขายของบริษัท โดยสัญญาดังกล่าวมีกำหนด 1 ปี ทั้งนี้บริษัทมีสิทธิขอต่อสัญญาปีต่อปีต่อเนื่องกันไป ผลตอบแทนที่บริษัทได้รับคือสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้าและเครื่องหมายบริการต่างๆ ในการประกอบธุรกิจของบริษัท
- ข) ค่าธรรมเนียมรายการรับอนุญาตให้ใช้ซอฟต์แวร์ สัญญาดังกล่าวคิดค่าธรรมเนียม 50,000 NLG (หรือเทียบเท่า 22,689 EUR) ต่อ 1 สาขาที่เปิดใหม่ของห้างแม็คโคร ซึ่งเป็นการเรียกเก็บครั้งเดียวเฉพาะสาขาที่เปิดใหม่ของห้างแม็คโครเท่านั้น สัญญาดังกล่าวมีอายุ 1 ปี การต่อสัญญาเป็นแบบปีต่อปี ต่อเนื่องกันไป สำหรับผลตอบแทนจากสัญญาดังกล่าวที่บริษัทได้รับคือ โปรแกรมซอฟต์แวร์ของระบบสารสนเทศ ซึ่งมีความจำเป็นและเป็นประโยชน์ในการดำเนินงานของบริษัท
- ค) ค่าบริการบำรุงรักษาซอฟต์แวร์ระบบการบริหารจัดการฐานข้อมูลเพื่อใช้ในทางธุรกิจรายปี สัญญาดังกล่าวคิดค่าบริการต่อปีตามที่เกิดขึ้นจริง สัญญามีอายุไม่จำกัดจนกว่าฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะทำหนังสือยกเลิกสัญญาดังกล่าว สำหรับผลตอบแทนจากสัญญาดังกล่าวที่บริษัทได้รับคือ การได้รับความช่วยเหลือในเรื่องการบำรุงรักษาซอฟต์แวร์ระบบการบริหารจัดการฐานข้อมูลเพื่อใช้ในทางธุรกิจ
- ง) ค่าบริการการใช้ระบบเครือข่ายเข้ารหัสเฉพาะที่ใช้ร่วมกันระหว่างกลุ่มบริษัทในเครือเอสเอชวี สัญญาดังกล่าวคิดค่าบริการ 27,000 EUR และ 22,000 EUR สำหรับปี พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 ตามลำดับ สัญญามีอายุไม่จำกัดจนกว่าฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะทำหนังสือยกเลิกสัญญาดังกล่าว สำหรับผลตอบแทนจากสัญญาดังกล่าวที่บริษัทได้รับคือ ความปลอดภัยของข้อมูลที่รับส่งระหว่างกันของกลุ่มบริษัทในเครือเอสเอชวี
- จ) ค่าบริการในการสนับสนุนซอฟต์แวร์และระบบการบริหารจัดการฐานข้อมูลเพื่อใช้ในทางธุรกิจ สัญญาดังกล่าวคิดค่าบริการ 68,927 EUR สัญญาดังกล่าวมีอายุ 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ทั้งนี้สัญญามีการต่ออายุไปอีก 1 ปี หากไม่มีฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งทำหนังสือยกเลิกสัญญาดังกล่าว สำหรับผลตอบแทนจากสัญญาดังกล่าวที่บริษัทได้รับคือ การได้รับการสนับสนุนซอฟต์แวร์และระบบการบริหารจัดการฐานข้อมูลเพื่อใช้ในทางธุรกิจ

## 9 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญมีดังต่อไปนี้ :

## 9.1) รายได้จากการขายสินค้า บริการ และรายได้อื่น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัทย่อย	-	-	33.0	20.9
รายได้จากการให้บริการและรายได้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	8.6	10.7

## 9.2) การซื้อสินค้า สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
การซื้อสินค้า				
บริษัทย่อย	-	-	69.9	170.8
การซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
กิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น	1.9	0.8	1.7	0.8
การใช้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	0.3	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น	174.3	163.1	174.3	163.1
รวม	174.3	163.1	174.6	163.1

## 9.3) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อสินค้า

เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทย่อย	-	-	8.2	25.3

## 9 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญมีดังต่อไปนี้ : (ต่อ)

## 9.4) เงินทรองจ่ายและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555 ล้านบาท	พ.ศ. 2554 ล้านบาท	พ.ศ. 2555 ล้านบาท	พ.ศ. 2554 ล้านบาท
เงินทรองจ่าย				
บริษัทย่อย	-	-	5.8	1.6
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	-	135.0
รวมเงินทรองจ่ายและเงินให้กู้ยืม ระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	5.8	136.6
การเปลี่ยนแปลงเงินกู้ยืมระยะสั้นให้แก่ บริษัทย่อยมีดังนี้				
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	135.0	135.0
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	35.0
รับชำระคืนระหว่างปี	-	-	(135.0)	(35.0)
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-	-	135.0

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นให้แก่บริษัทย่อยเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 135.0 ล้านบาท โดยครบกำหนดภายในวันที่ 22 ตุลาคม พ.ศ. 2555 โดยคิดอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่บริษัทกู้จากสถาบันการเงินบวกด้วยค่าจัดการอย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้จ่ายชำระเงินกู้ดังกล่าวทั้งจำนวนในระหว่างเดือนมีนาคม พ.ศ. 2555

## 9.5) เงินทรองรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555 ล้านบาท	พ.ศ. 2554 ล้านบาท	พ.ศ. 2555 ล้านบาท	พ.ศ. 2554 ล้านบาท
เงินทรองรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
กิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น	88.2	80.9	88.1	80.9

## 9 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญมีดังต่อไปนี้ : (ต่อ)

## 9.6) ค่าตอบแทนผู้บริหาร

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	154.0	153.8	154.0	153.8
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	20.0	-	20.0
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	6.5	2.7	6.5	2.7
รวม	160.5	176.5	160.5	176.5

## 10 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินค้าสำเร็จรูป	7,386,913,471	7,457,300,251	7,221,165,818	7,230,021,706
สินค้าระหว่างทาง	76,965,363	23,087,730	-	-
	7,463,878,834	7,480,387,981	7,221,165,818	7,230,021,706
หัก ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมและสูญหาย	(188,197,048)	(268,110,974)	(172,831,983)	(256,180,622)
ค่าเผื่อราคาทุนสินค้าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(173,912)	(147,637)	-	-
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	7,275,507,874	7,212,129,370	7,048,333,835	6,973,841,084

## 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ค้างรับ	320,421,932	223,873,835	320,421,932	223,873,835
ลูกหนี้อื่น	49,312,493	35,445,560	47,014,905	35,133,272
อื่น ๆ	77,879,013	83,596,029	76,692,555	81,653,218
รวม	447,613,438	342,915,424	444,129,392	340,660,325
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญลูกหนี้อื่น ๆ	(11,826,516)	(8,796,787)	(11,826,516)	(8,796,787)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	435,786,922	334,118,637	432,302,876	331,863,538

## 12 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

		งบการเงินเฉพาะบริษัท								เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน	
บริษัทย่อย	ประเภทกิจการ	จัดตั้งใน ประเทศ	ลักษณะ ความสัมพันธ์	สกุลเงิน	ทุนชำระแล้ว		อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
					พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	
					(’000)	(’000)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	
บริษัท สยามฟู๊ด เซอร์วิส จำกัด	กิจการนำเข้าและจำหน่ายอาหารจากต่างประเทศและในประเทศ และให้บริการด้านค่าระวาง จัดส่งสินค้า ค่าเช่าและค่าเก็บรักษาสินค้า	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและมีส่วนร่วมในการบริหาร	บาท	45,000	45,000	99.99	99.99	269,765	269,765	
บริษัท วินาสยาม ฟู๊ด จำกัด	ประกอบธุรกิจทางการค้า และจัดจำหน่ายรวมทั้งธุรกิจการนำเข้าและส่งออกผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร	ประเทศเวียดนาม	ผู้ถือหุ้นและมีส่วนร่วมในการบริหาร	เหรียญสหรัฐ	300	-	100.00	-	9,210	-	
									278,975	269,765	

## การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	269,764,379	269,764,379
การลงทุนเพิ่มขึ้น	-	-	9,210,000	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	278,974,379	269,764,379

## เงินลงทุนในบริษัท วินาสยาม ฟู๊ด จำกัด

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ได้มีมติอนุมัติการลงทุนในประเทศเวียดนาม โดยให้ดำเนินการยื่นขอใบอนุญาตจัดตั้งบริษัทย่อยชื่อ “บริษัท วินาสยาม ฟู๊ด จำกัด” (VINA SIAM FOOD COMPANY LIMITED) ซึ่งมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยร้อยละ 100 เป็นมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 1 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ บริษัทย่อยดังกล่าวประกอบธุรกิจทางการค้า การจำหน่ายสินค้า รวมทั้งธุรกิจการนำเข้าและส่งออกผลิตภัณฑ์ด้านอาหาร เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม พ.ศ. 2555 บริษัทย่อยดังกล่าวได้รับใบอนุญาตในการดำเนินธุรกิจในประเทศเวียดนามจากกระทรวงแผนงานและการลงทุนของประเทศเวียดนาม เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 บริษัทได้ชำระเงินลงทุนเป็นจำนวนเงิน 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือเทียบเท่ากับ 9.2 ล้านบาท



บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	อาคารและ		ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	
			ส่วนปรับปรุง อาคาร	อุปกรณ์และ คอมพิวเตอร์			
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553</b>							
ราคาทุน	5,683,338,876	18,316,223	7,440,989,743	7,429,632,602	64,299,801	9,859,565	20,646,436,810
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,953,730)	(3,277,442,705)	(4,899,789,748)	(29,123,391)	-	(8,208,309,574)
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(20,000,000)	(11,750,000)	-	-	(31,750,000)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>5,683,338,876</u>	<u>16,362,493</u>	<u>4,143,547,038</u>	<u>2,518,092,854</u>	<u>35,176,410</u>	<u>9,859,565</u>	<u>12,406,377,236</u>
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	5,683,338,876	16,362,493	4,143,547,038	2,518,092,854	35,176,410	9,859,565	12,406,377,236
ซื้อสินทรัพย์	1,456,575,623	10,920,293	290,482,278	740,304,333	2,253,647	917,849,217	3,418,385,391
โอนเข้า (ออก)	267,778	58,850	353,705,368	199,764,067	-	(553,796,063)	-
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(147,293)	(6,288,684)	-	-	(6,435,977)
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(3,335,348)	(11,467,941)	(3)	-	(14,803,292)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 24)	-	(716,775)	(228,960,870)	(717,665,453)	(10,949,357)	-	(958,292,455)
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(14,188,923)	(7,038,000)	-	-	(21,226,923)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	<u>7,140,182,277</u>	<u>26,624,861</u>	<u>4,541,102,250</u>	<u>2,715,701,176</u>	<u>26,480,697</u>	<u>373,912,719</u>	<u>14,824,003,980</u>
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>							
ราคาทุน	7,140,182,277	29,295,366	8,069,809,603	8,167,945,910	63,139,581	373,912,719	23,844,285,456
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(2,670,505)	(3,494,518,430)	(5,433,456,734)	(36,658,884)	-	(8,967,304,553)
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(34,188,923)	(18,788,000)	-	-	(52,976,923)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>7,140,182,277</u>	<u>26,624,861</u>	<u>4,541,102,250</u>	<u>2,715,701,176</u>	<u>26,480,697</u>	<u>373,912,719</u>	<u>14,824,003,980</u>

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	อาคารและ	อุปกรณ์และ คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	
			อาคาร				
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	7,140,182,277	26,624,861	4,541,102,250	2,715,701,176	26,480,697	373,912,719	14,824,003,980
ซื้อสินทรัพย์	836,884,211	11,727,096	82,478,006	598,770,283	688,613	1,318,336,036	2,848,884,245
การจัดประเภทใหม่	(2,696,514)	4,072,354	(3,038,904)	3,038,904	-	(60,990)	1,314,850
โอนเข้า (ออก)	12,128,400	-	731,037,880	669,534,946	953,000	(1,413,654,226)	-
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(19,514,066)	(5,103,946)	-	-	(24,618,012)
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(16,626,253)	(12,119,236)	-	-	(28,745,489)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 24)	-	(1,327,153)	(263,816,496)	(856,477,692)	(11,387,988)	-	(1,133,009,329)
(ค่าเผื่อ)กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(5,718,186)	17,038,000	-	-	11,319,814
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	<u>7,986,498,374</u>	<u>41,097,158</u>	<u>5,045,904,231</u>	<u>3,130,382,435</u>	<u>16,734,322</u>	<u>278,533,539</u>	<u>16,499,150,059</u>
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>							
ราคาทุน	7,986,498,374	45,094,816	8,775,933,903	8,958,375,152	64,781,195	278,533,539	26,109,216,979
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(3,997,658)	(3,690,122,563)	(5,826,242,717)	(48,046,873)	-	(9,568,409,811)
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(39,907,109)	(1,750,000)	-	-	(41,657,109)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>7,986,498,374</u>	<u>41,097,158</u>	<u>5,045,904,231</u>	<u>3,130,382,435</u>	<u>16,734,322</u>	<u>278,533,539</u>	<u>16,499,150,059</u>

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท						รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	อาคารและ		งานระหว่าง ก่อสร้าง		
			ส่วนปรับปรุง อาคาร	อุปกรณ์และ คอมพิวเตอร์			
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553</b>							
ราคาทุน	5,683,338,876	18,316,223	7,416,414,052	7,399,708,577	53,032,143	9,859,565	20,580,669,436
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,953,730)	(3,257,827,663)	(4,878,866,808)	(24,263,047)	-	(8,162,911,248)
ค่าเมื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(20,000,000)	(11,750,000)	-	-	(31,750,000)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	5,683,338,876	16,362,493	4,138,586,389	2,509,091,769	28,769,096	9,859,565	12,386,008,188
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	5,683,338,876	16,362,493	4,138,586,389	2,509,091,769	28,769,096	9,859,565	12,386,008,188
ซื้อสินทรัพย์	1,456,575,623	10,920,293	289,563,647	736,579,757	2,253,647	917,802,807	3,413,695,774
โอนเข้า (ออก)	267,778	58,850	353,658,958	199,764,067	-	(553,749,653)	-
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(147,293)	(6,288,684)	-	-	(6,435,977)
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(3,335,348)	(11,467,876)	(1)	-	(14,803,225)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 24)	-	(716,775)	(225,889,892)	(713,377,434)	(9,344,870)	-	(949,328,971)
ค่าเมื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(14,188,923)	(7,038,000)	-	-	(21,226,923)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	7,140,182,277	26,624,861	4,538,247,538	2,707,263,599	21,677,872	373,912,719	14,807,908,866
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>							
ราคาทุน	7,140,182,277	29,295,366	8,044,268,872	8,136,344,978	52,358,790	373,912,719	23,776,363,002
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(2,670,505)	(3,471,832,411)	(5,410,293,379)	(30,680,918)	-	(8,915,477,213)
ค่าเมื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(34,188,923)	(18,788,000)	-	-	(52,976,923)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	7,140,182,277	26,624,861	4,538,247,538	2,707,263,599	21,677,872	373,912,719	14,807,908,866

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท						รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	อาคารและ		งานระหว่าง ก่อสร้าง		
			ส่วนปรับปรุง อาคาร	อุปกรณ์และ คอมพิวเตอร์			
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	7,140,182,277	26,624,861	4,538,247,538	2,707,263,599	21,677,872	373,912,719	14,807,908,866
ซื้อสินทรัพย์	836,884,211	11,727,096	82,478,005	594,929,847	-	1,314,774,673	2,840,793,832
การจัดประเภทใหม่	(2,696,514)	4,072,354	(3,038,904)	3,038,904	-	(60,990)	1,314,850
โอนเข้า (ออก)	12,128,400	-	730,995,619	666,968,845	-	(1,410,092,864)	-
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(19,514,066)	(4,969,743)	-	-	(24,483,809)
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	(16,626,253)	(12,112,205)	-	-	(28,738,458)
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 24)	-	(1,327,153)	(261,989,525)	(851,892,854)	(9,800,028)	-	(1,125,009,560)
(ค่าเพื่อ)กลับรายการค่าเพื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(5,718,186)	17,038,000	-	-	11,319,814
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	<u>7,986,498,374</u>	<u>41,097,158</u>	<u>5,044,834,228</u>	<u>3,120,264,393</u>	<u>11,877,844</u>	<u>278,533,538</u>	<u>16,483,105,535</u>
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>							
ราคาทุน	7,986,498,374	45,094,816	8,750,350,911	8,920,608,508	52,358,790	278,533,538	26,033,444,937
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(3,997,658)	(3,665,609,574)	(5,798,594,115)	(40,480,946)	-	(9,508,682,293)
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	(39,907,109)	(1,750,000)	-	-	(41,657,109)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>7,986,498,374</u>	<u>41,097,158</u>	<u>5,044,834,228</u>	<u>3,120,264,393</u>	<u>11,877,844</u>	<u>278,533,538</u>	<u>16,483,105,535</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 บริษัทและบริษัทย่อยมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวในงบการเงินรวม มีจำนวนเงิน 3,029 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 3,183 ล้านบาท) และในงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวนเงิน 2,985 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 3,158 ล้านบาท)

## 13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 รายการซื้อสินทรัพย์ที่แสดงข้างต้น ได้รวมถึงสินทรัพย์ที่ถูกรับรู้ทางบัญชีเป็นสัญญาเช่าการเงิน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท
สินทรัพย์ที่ถูกรับรู้ทางบัญชีเป็นสัญญาเช่าการเงิน	193,632,219	192,831,106
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(78,870,036)	(54,994,811)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	114,762,183	137,836,295

## 14 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ เป็นที่ดินซึ่งมีมูลค่าหลังหักค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดินแล้ว ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>ณ วันที่ 1 มกราคม</b>				
ราคาทุน	308,572,549	308,572,549	135,500,000	135,500,000
หัก ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า	(189,372,549)	(173,072,549)	(16,300,000)	-
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	119,200,000	135,500,000	119,200,000	135,500,000
<b>รายการระหว่างปี</b>				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	119,200,000	135,500,000	119,200,000	135,500,000
จำหน่าย - สุทธิ	(6,333,991)	-	(6,333,991)	-
ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(16,300,000)	-	(16,300,000)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	112,866,009	119,200,000	112,866,009	119,200,000
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>				
ราคาทุน	292,175,772	308,572,549	128,299,867	135,500,000
หัก ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า	(179,309,763)	(189,372,549)	(15,433,858)	(16,300,000)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	112,866,009	119,200,000	112,866,009	119,200,000

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 มีมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเงิน 123.1 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 119.2 ล้านบาท)

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

15 สิทธิการเช่า - สุทธิ

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะบริษัท บาท
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553</b>	
ราคาทุน	830,186,827
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(297,371,697)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	532,815,130
<u>หัก</u> ส่วนของสิทธิการเช่าที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	(30,104,241)
สิทธิการเช่า - สุทธิ	502,710,889
<b>รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	532,815,130
สิทธิการเช่าเพิ่มขึ้นระหว่างปี	85,344,681
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 24)	(31,336,399)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	586,823,412
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>	
ราคาทุน	915,531,508
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(328,708,096)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	586,823,412
<u>หัก</u> ส่วนของสิทธิการเช่าที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	(31,423,179)
สิทธิการเช่า - สุทธิ	555,400,233
<b>รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>	
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	586,823,412
สิทธิการเช่าเพิ่มขึ้นระหว่างปี	10,000,000
การจัดประเภทใหม่	(1,314,850)
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 24)	(33,160,955)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	562,347,607
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>	
ราคาทุน	924,216,658
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(361,869,051)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	562,347,607
<u>หัก</u> ส่วนของสิทธิการเช่าที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	(32,915,508)
สิทธิการเช่า - สุทธิ	529,432,099

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

16 ค่าความนิยม - สุทธิ

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท
ราคาทุน	196,922,838	196,922,838
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(29,538,426)	(29,538,426)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	167,384,412	167,384,412

17 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ

	งบการเงินรวม		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์		รวม
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ระหว่างติดตั้ง	
บาท	บาท	บาท	
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553</b>			
ราคาทุน	136,310,591	7,244,212	143,554,803
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(98,538,265)	-	(98,538,265)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	37,772,326	7,244,212	45,016,538
<b>รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	37,772,326	7,244,212	45,016,538
ซื้อสินทรัพย์	18,307,327	20,480,549	38,787,876
โอนเข้า (ออก)	19,461,651	(19,461,651)	-
ตัดจำหน่าย - สุทธิ	(5,967,570)	-	(5,967,570)
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 24)	(22,179,605)	-	(22,179,605)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	47,394,129	8,263,110	55,657,239
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>			
ราคาทุน	165,615,646	8,263,110	173,878,756
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(118,221,517)	-	(118,221,517)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	47,394,129	8,263,110	55,657,239
<b>รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	47,394,129	8,263,110	55,657,239
ซื้อสินทรัพย์	17,694,984	22,428,233	40,123,217
โอนเข้า (ออก)	19,044,434	(19,044,434)	-
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 24)	(26,251,780)	-	(26,251,780)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	57,881,767	11,646,909	69,528,676
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>			
ราคาทุน	202,311,000	11,646,909	213,957,909
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(144,429,233)	-	(144,429,233)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	57,881,767	11,646,909	69,528,676

## บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

## หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

## 17 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์		รวม
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ระหว่างติดตั้ง	
บาท	บาท	บาท	
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553</b>			
ราคาทุน	114,798,169	5,625,290	120,423,459
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(90,907,139)	-	(90,907,139)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	23,891,030	5,625,290	29,516,320
<b>รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	23,891,030	5,625,290	29,516,320
ซื้อสินทรัพย์	18,173,173	20,211,204	38,384,377
โอนเข้า (ออก)	17,842,729	(17,842,729)	-
ตัดจำหน่าย - สุทธิ	(5,967,570)	-	(5,967,570)
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 24)	(18,522,256)	-	(18,522,256)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	35,417,106	7,993,765	43,410,871
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554</b>			
ราคาทุน	142,350,154	7,993,765	150,343,919
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(106,933,048)	-	(106,933,048)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	35,417,106	7,993,765	43,410,871
<b>รายการระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	35,417,106	7,993,765	43,410,871
ซื้อสินทรัพย์	16,985,330	22,384,332	39,369,662
โอนเข้า (ออก)	18,731,188	(18,731,188)	-
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 24)	(22,504,608)	-	(22,504,608)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	48,629,016	11,646,909	60,275,925
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555</b>			
ราคาทุน	178,066,672	11,646,909	189,713,581
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(129,437,656)	-	(129,437,656)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	48,629,016	11,646,909	60,275,925

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวในงบการเงินรวมมีจำนวนเงิน 103 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 85 ล้านบาท) และในงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวนเงิน 98 ล้านบาท (พ.ศ. 2554 : 80 ล้านบาท)



บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

18 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ตัวสัญญาใช้เงิน	2,070,000,000	2,050,000,000	2,000,000,000	2,000,000,000
ทรัสต์รีซีท	29,786,585	2,043,835	-	-
	<u>2,099,786,585</u>	<u>2,052,043,835</u>	<u>2,000,000,000</u>	<u>2,000,000,000</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ตัวสัญญาใช้เงินเป็นตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับธนาคารในสกุลเงินบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.78 - 3.77 ต่อปี (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 2.78 - 3.75 ต่อปี) และมีกำหนดชำระคืนภายในเดือนตุลาคมพ.ศ. 2556

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 ทรัสต์รีซีทเป็นสัญญาซึ่งบริษัทย่อยทำกับธนาคารในประเทศเพื่อแปลงค่าหนี้สินในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการซื้อสินค้าให้เป็นเงินกู้ระยะสั้นในสกุลเงินบาท ทรัสต์รีซีทดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.30 - 3.33 ต่อปี (พ.ศ. 2554 : ร้อยละ 3.72 ต่อปี)

19 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 บริษัทได้มีสินทรัพย์ที่ถูกรับรู้ทางบัญชีเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งมีรายละเอียดของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าการเงินดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท
ไม่เกิน 1 ปี	34,525,984	35,061,230
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	97,358,138	109,043,227
เกิน 5 ปี	32,924,217	54,873,696
	<u>164,808,339</u>	<u>198,978,153</u>
หัก ดอกเบี้ยจ่ายในอนาคตของสัญญาเช่าการเงิน	(36,910,709)	(49,306,056)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินที่ถูกรับรู้ตามสัญญาเช่าการเงิน	<u>127,897,630</u>	<u>149,672,097</u>
หนี้สินจากสัญญาเช่าการเงิน		
- หมุนเวียน	23,988,714	22,521,959
- ไม่หมุนเวียน	103,908,916	127,150,138
	<u>127,897,630</u>	<u>149,672,097</u>

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554

20 สำรองผลประโยชน์ของพนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน				
- โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	268,238,395	206,637,892	262,001,851	201,773,401
- ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	20,374,631	20,355,549	20,000,000	20,000,000
	<u>288,613,026</u>	<u>226,993,441</u>	<u>282,001,851</u>	<u>221,773,401</u>
งบกำไรขาดทุน				
- โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	68,920,056	22,234,831	67,528,003	19,945,244
- ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	104,082	20,013,077	-	20,000,000
	<u>69,024,138</u>	<u>42,247,908</u>	<u>67,528,003</u>	<u>39,945,244</u>

การเปลี่ยนแปลงในภาระผูกพันของกิจการเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	226,993,441	194,444,441	221,773,401	191,507,065
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	18,287,734	28,531,825	17,331,193	28,014,034
ต้นทุนดอกเบี้ย	7,011,192	7,352,162	6,832,450	7,208,865
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	43,725,212	6,363,921	43,364,360	4,722,345
จ่ายผลประโยชน์ระหว่างปี	(7,404,553)	(9,698,908)	(7,299,553)	(9,678,908)
ราคาตามบัญชีปลายปี	<u>288,613,026</u>	<u>226,993,441</u>	<u>282,001,851</u>	<u>221,773,401</u>

ผลประโยชน์ของพนักงานประเภทซึ่งรับรู้ในงบกำไรขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	18,287,734	28,531,825	17,331,193	28,014,034
ต้นทุนดอกเบี้ย	7,011,192	7,352,162	6,832,450	7,208,865
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	43,725,212	6,363,921	43,364,360	4,722,345
รวม	<u>69,024,138</u>	<u>42,247,908</u>	<u>67,528,003</u>	<u>39,945,244</u>

## 20 สำรองผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

สำรองผลประโยชน์พนักงานกำหนดขึ้นโดยอาศัยข้อสมมติฐานหลักดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	3.8	3.5	3.8	3.5
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	4.0	4.0	4.0	4.0

## 21 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นและข้อผูกมัด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 บริษัทและบริษัทย่อยมีการะเกี่ยวกับการค้าประกันกับธนาคาร การค้าประกันอื่น และเรื่องอื่นที่เป็นปกติในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งคาดว่าจะไม่ทำให้มีหนี้สินที่มีสาระสำคัญเกิดขึ้น ในการดำเนินธุรกิจตามปกติบริษัทและบริษัทย่อยได้ให้การรับประกันแก่บุคคลภายนอกดังต่อไปนี้

## หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 ธนาคารได้ออกหนังสือค้ำประกันให้แก่บริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการค้าประกันการใช้ไฟฟ้าและการค้ำประกันสัญญาเช่าและให้บริการและการขายสินค้า ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร	117,019,782	109,418,716	114,260,382	108,415,316

## สัญญาเช่าดำเนินงาน

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	226,256,140	200,064,760	216,390,229	190,788,810
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	789,329,392	724,897,055	769,390,520	723,241,790
เกินกว่า 5 ปี	1,258,858,117	1,440,223,516	1,258,858,117	1,440,223,516
	2,274,443,649	2,365,185,331	2,244,638,866	2,354,254,116

## 21 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและข้อผูกมัด (ต่อ)

## ข้อผูกมัดสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุน

รายจ่ายฝ่ายทุนที่ถือเป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,279,588,301	734,983,138	1,279,588,301	734,983,138
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	22,051,492	12,227,674	22,051,492	12,227,674

ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 จำนวนเงิน 1,301.6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เกี่ยวกับการซื้อที่ดิน สินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

## 22 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และ พ.ศ. 2554 หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 240,000,000 หุ้น ซึ่งมีราคาต่อหุ้นมูลค่าหุ้นละ 10 บาท หุ้นทั้งหมดได้ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว

	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	รวม
		บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2553	240,000,000	2,400,000,000	3,290,152,068	5,690,152,068
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2554	240,000,000	2,400,000,000	3,290,152,068	5,690,152,068
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555	240,000,000	2,400,000,000	3,290,152,068	5,690,152,068

## 23 สำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นปี	240,000,000	240,000,000	240,000,000	240,000,000
จัดสรรระหว่างปี	-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	240,000,000	240,000,000	240,000,000	240,000,000

ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน บริษัทต้องจัดสรรกำไรเป็นจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักขาดทุนสะสม (ถ้ามี) ไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย จนกว่าสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ซึ่งสำรองตามกฎหมายนี้จะไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

## 24 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้สามารถจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	2,778,121,789	2,170,269,970	2,706,757,727	2,102,274,212
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	13 1,133,009,329	958,292,455	1,125,009,560	949,328,971
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสาธารณูปโภค	1,172,153,460	931,270,797	1,158,902,188	919,198,782
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งเสริมการขาย	623,820,512	539,219,053	613,769,219	530,353,510
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสิทธิในเครื่องหมายการค้า	180,623,291	172,233,851	180,623,291	172,233,851
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซ่อมแซมและบำรุงรักษา	166,488,530	159,696,689	162,906,901	157,409,583
ค่าเช่าที่ดินจ่าย	81,528,458	80,178,942	79,269,577	78,498,678
ค่าเช่าที่คืนจ่าย	58,480,353	53,810,174	58,480,353	53,810,174
ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่า	15 33,160,955	31,336,399	33,160,955	31,336,399
ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	17 26,251,780	22,179,605	22,504,608	18,522,256

## 25 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ถืออยู่ระหว่างปี ซึ่งมีจำนวน 240,000,000 หุ้นในปี พ.ศ. 2555 (พ.ศ. 2554 : จำนวน 240,000,000 หุ้น) บริษัทไม่มีเครื่องมือทางการเงินและสัญญาอื่นที่ก่อให้เกิดหุ้นสามัญเทียบเท่า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2555	พ.ศ. 2554
กำไรสุทธิ (บาท)	3,555,915,659	2,604,436,938	3,520,931,816	2,578,126,305
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	240,000,000	240,000,000	240,000,000	240,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	14.82	10.85	14.67	10.74

26 เงินปันผล

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน พ.ศ. 2555 ได้มีมติประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิหลังหักภาษีสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2555 จำนวน 1.75 บาทต่อหุ้น รวมจำนวนเงินปันผลทั้งสิ้น 420 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลไปทั้งหมดในไตรมาสที่สี่ของปี พ.ศ. 2555

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม พ.ศ. 2555 ได้มีมติประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิหลังหักภาษีสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2555 จำนวน 3.50 บาทต่อหุ้น รวมจำนวนเงินปันผลทั้งสิ้น 840 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลในไตรมาสที่สามของปี พ.ศ. 2555

ตามมติที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 27 เมษายน พ.ศ. 2555 ได้มีมติประกาศจ่ายเงินปันผลของปีบัญชี พ.ศ. 2554 จำนวน 5.50 บาทต่อหุ้น รวมจำนวนเงินปันผลทั้งสิ้น 1,320 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลไปทั้งหมดในไตรมาสที่สองปี พ.ศ. 2555

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2554 ได้มีมติประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิหลังหักภาษีสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2554 จำนวน 1.75 บาทต่อหุ้น รวมจำนวนเงินปันผลทั้งสิ้น 420 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลไปทั้งหมดในไตรมาสที่สี่ของปี พ.ศ. 2554

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2554 ได้มีมติประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิหลังหักภาษีสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2554 จำนวน 3.25 บาทต่อหุ้น รวมจำนวนเงินปันผลทั้งสิ้น 780 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้กำหนดจ่ายเงินปันผลในไตรมาสที่สามของปี พ.ศ. 2554

ตามมติที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2554 ได้มีมติประกาศจ่ายเงินปันผลของปีบัญชี พ.ศ. 2553 จำนวน 3.75 บาทต่อหุ้น รวมจำนวนเงินปันผลทั้งสิ้น 900 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลไปทั้งหมดในไตรมาสที่สองปี พ.ศ. 2554

27 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหาร ประกอบด้วยค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามข้อกำหนดของมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งค่าตอบแทนดังกล่าวเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้กรรมการตามที่ได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้นในที่ประชุมสามัญประจำปี นอกจากนี้ ค่าตอบแทนผู้บริหารรวมถึงเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ ที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารตามคำนิยามที่กำหนดโดยคณะกรรมการตลาดทุนประกาศกำหนด ซึ่งหมายถึง ผู้จัดการ หรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่ากับผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่สี่ทุกราย และให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

## 28 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์น้ำท่วม

จากสถานการณ์น้ำท่วมใหญ่ที่เกิดขึ้นในหลายพื้นที่ของจังหวัดในภาคเหนือ และภาคกลางของประเทศ รวมถึงกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ในช่วงไตรมาสสี่ปี พ.ศ. 2554 กลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบซึ่งสามารถแยกรายละเอียดได้ดังนี้

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะบริษัท
	พ.ศ. 2554	พ.ศ. 2554
	บาท	บาท
ขาดทุนจากการตัดจำหน่าย/ค่าเผื่อสินค้าเสียหาย	111,049,500	111,049,500
ค่าใช้จ่ายศูนย์กระจายสินค้า	50,209,330	50,209,330
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร/ค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษาสินทรัพย์ถาวรที่ได้รับความเสียหาย	24,799,389	24,799,389
ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันน้ำท่วม	19,972,204	19,972,204
ค่าใช้จ่ายอื่น	32,039,310	31,000,000
รวม	238,069,733	237,030,423

ในระหว่างไตรมาสสองปี พ.ศ. 2555 บริษัทได้รับเงินชดเชยค่าสินไหมทดแทนบางส่วนจากบริษัทประกันภัยเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท จากสถานการณ์น้ำท่วมที่เกิดขึ้น ซึ่งบริษัทบันทึกเป็นรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 การสรุปผลความเสียหายกับบริษัทประกันภัยยังไม่เสร็จสิ้น

## 29 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2556 ได้มีมติเป็นเอกฉันท์ให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติให้บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ประกาศจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายประจำปี พ.ศ. 2555 ในอัตราหุ้นละ 7.25 บาท ทั้งนี้ โดยการประกาศจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายดังกล่าวจะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น