

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่องอื่นๆ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2557

(นายเจริญ ผู้สัมฤทธิ์เลิศ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4068

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

16 กุมภาพันธ์ 2558

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2557	2556	2557	2556
31 ธันวาคม					
(บาท)					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	4,564,232,944	5,010,819,816	4,482,255,014	4,974,234,426
ลูกหนี้การค้า	5, 7	311,797,198	278,302,941	75,741,107	39,513,833
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	5	-	-	16,410,000	35,948,000
สินค้าคงเหลือ	5, 8	10,627,814,797	9,791,948,824	10,147,876,169	9,441,386,538
ส่วนลดรับค้างรับ		1,161,020,844	835,303,013	1,161,020,844	835,303,013
รายได้ค้างรับ		433,608,391	342,761,948	433,608,391	342,761,948
ส่วนของสิทธิการเช่าที่ถึงกำหนด					
ภายในหนึ่งปี	11	56,285,624	35,418,098	56,285,624	35,418,098
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5	250,931,192	141,208,171	238,620,796	133,644,378
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,405,690,990	16,435,762,811	16,611,817,945	15,838,210,234
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	9	-	-	379,268,829	315,403,429
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5, 10	23,654,582,232	18,097,735,528	23,632,147,912	18,082,454,158
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		112,866,009	112,866,009	112,866,009	112,866,009
สิทธิการเช่า	5, 11	1,335,527,375	728,788,377	1,335,527,375	728,788,377
ค่าความนิยม		167,384,412	167,384,412	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	5, 12	680,265,632	341,298,175	669,296,244	330,525,576
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13	286,603,608	207,145,441	279,843,006	202,633,877
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		22,605,789	13,360,376	18,612,813	10,905,813
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		26,259,835,057	19,668,578,318	26,427,562,188	19,783,577,239
รวมสินทรัพย์		43,665,526,047	36,104,341,129	43,039,380,133	35,621,787,473

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2557	2556	31 ธันวาคม 2557	2556
(บาท)					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	14	3,226,390,374	3,166,649,001	3,000,000,000	3,000,000,000
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น		20,268,901,049	17,885,897,976	20,102,940,647	17,764,098,804
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	360,407,391	291,020,015	379,772,227	301,072,337
เจ้าหนี้อื่นกิจการอื่น		1,630,552,455	967,145,121	1,616,080,444	958,125,160
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	116,312,137	139,561,610	116,295,017	139,548,770
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		604,620,214	484,333,341	596,920,816	478,157,326
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,392,663,301	1,326,100,181	1,376,545,295	1,306,586,837
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	60,800,249	27,870,154	60,800,249	27,870,154
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		314,838,659	251,404,264	310,156,624	249,258,728
รวมหนี้สินหมุนเวียน		27,975,485,829	24,539,981,663	27,559,511,319	24,224,718,116
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	14	2,000,000,000	-	2,000,000,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	14	477,979,201	165,512,440	477,979,201	165,512,440
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15	391,540,297	344,305,502	383,602,023	337,013,171
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		33,807,203	33,143,631	33,644,745	33,143,630
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,903,326,701	542,961,573	2,895,225,969	535,669,241
รวมหนี้สิน		30,878,812,530	25,082,943,236	30,454,737,288	24,760,387,357

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)		2557	2556	2557	2556
		(บาท)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	16				
ทุนจดทะเบียน		2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000	2,400,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	16				
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		3,290,152,068	3,290,152,068	3,290,152,068	3,290,152,068
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย	17	240,000,000	240,000,000	240,000,000	240,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		6,855,770,056	5,090,879,132	6,654,490,777	4,931,248,048
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		791,393	366,693	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		12,786,713,517	11,021,397,893	12,584,642,845	10,861,400,116
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		43,665,526,047	36,104,341,129	43,039,380,133	35,621,787,473

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2557	2556	2557	2556
	(บาท)			
รายได้	5			
รายได้จากการขายสินค้า		139,270,834,765	126,637,747,399	137,725,576,676
รายได้ค่าบริการ		2,557,528,318	2,448,877,586	2,559,042,336
รายได้อื่น	19	703,562,777	694,093,732	708,053,827
รวมรายได้		142,531,925,860	129,780,718,717	140,992,672,839
ค่าใช้จ่าย	5			
ต้นทุนขายสินค้า	8	126,771,211,923	115,673,257,443	125,521,474,176
ค่าใช้จ่ายในการขาย		7,466,072,657	6,713,240,004	7,403,988,586
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		1,966,567,037	1,884,562,817	1,802,049,463
รวมค่าใช้จ่าย	21	136,203,851,617	124,271,060,264	134,727,512,225
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน				
และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		6,328,074,243	5,509,658,453	6,265,160,614
ต้นทุนทางการเงิน	22	167,668,836	83,931,323	161,915,528
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		6,160,405,407	5,425,727,130	6,103,245,086
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	23	1,275,514,483	1,127,148,632	1,260,002,357
กำไรสำหรับปี		4,884,890,924	4,298,578,498	4,843,242,729
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	24	1.02	0.90	1.01

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2557	2556	2557	2556
	(บาท)			
กำไรสำหรับปี	4,884,890,924	4,298,578,498	4,843,242,729	4,261,097,855
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการ				
แปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ	424,700	225,809	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	<u>424,700</u>	<u>225,809</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u><u>4,885,315,624</u></u>	<u><u>4,298,804,307</u></u>	<u><u>4,843,242,729</u></u>	<u><u>4,261,097,855</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม				องค์ประกอบอื่น	
	กำไรสะสม	ทุนสำรอง	กำไรสะสม	กำไรสะสม	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	ผลต่างอัตรา
ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	กำไรสะสม	กำไรสะสม	แลกเปลี่ยนจากการ	
ที่ออกและ	มูลค่า	ตาม	ยังไม่ได้		แปลงค่าหน่วยงาน	รวมส่วนของ
ชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	กฎหมาย	จัดสรร		ต่างประเทศ	ผู้ถือหุ้น
หมายเหตุ			(บาท)			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	2,400,000,000	3,290,152,068	240,000,000	4,932,300,634	140,884	10,862,593,586
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง						
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น						
เงินปันผล	-	-	-	(4,140,000,000)	-	(4,140,000,000)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง						
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	(4,140,000,000)	-	(4,140,000,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี						
กำไร	-	-	-	4,298,578,498	-	4,298,578,498
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	225,809	225,809
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	4,298,578,498	225,809	4,298,804,307
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	2,400,000,000	3,290,152,068	240,000,000	5,090,879,132	366,693	11,021,397,893

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
				ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (บาท)	กำไรสะสม ยังไม่จัดสรร	กำไรสะสม	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557		2,400,000,000	3,290,152,068	240,000,000	4,931,248,048		10,861,400,116
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557							
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง							
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น							
เงินปันผล	25	-	-	-	(3,120,000,000)		(3,120,000,000)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง							
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น							
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี					(3,120,000,000)		(3,120,000,000)
กำไร							
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		2,400,000,000	3,290,152,068	240,000,000	6,654,490,777		12,584,642,845

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
				ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (บาท)	กำไรสะสม	กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556		2,400,000,000	3,290,152,068	240,000,000	4,810,150,193	10,740,302,261	
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง							
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น							
เงินปันผล	25	-	-	-	(4,140,000,000)	(4,140,000,000)	
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง							
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น							
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี					(4,140,000,000)	(4,140,000,000)	
กำไร							
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		2,400,000,000	3,290,152,068	240,000,000	4,931,248,048	10,861,400,116	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2557	2556	2557	2556	
	(บาท)				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไรสำหรับปี	4,884,890,924	4,298,578,498	4,843,242,729	4,261,097,855	
รายการปรับปรุง					
ค่าเสื่อมราคา	10	1,337,806,533	1,259,976,688	1,330,919,132	1,253,672,209
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่า	11	50,048,231	35,027,592	50,048,231	35,027,592
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	12	53,121,137	35,912,419	48,405,033	31,670,981
ดอกเบี้ยรับ		(38,477,841)	(74,141,838)	(39,824,907)	(74,579,517)
ต้นทุนทางการเงิน	22	167,668,836	83,931,323	161,915,528	80,087,170
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	23	1,275,514,483	1,127,148,632	1,260,002,357	1,110,707,579
สำรองเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	15	87,223,466	58,685,296	86,276,907	57,954,140
ค่าเผื่อ (กลับรายการค่าเผื่อ) สินค้าเสื่อม และสูญหาย	8	114,273,748	(19,276,094)	102,550,170	(17,901,123)
ค่าเผื่อ (กลับรายการค่าเผื่อ) ผลขาดทุน จากการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ ให้เท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	8	(1,048,408)	874,496	-	-
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการ ด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	(10,375,000)	(20,012,110)	(10,375,000)	(20,012,110)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ ยังไม่เกิดขึ้นจริง		2,768,882	5,608,763	561,303	3,670,423
(กำไร) ขาดทุนจากการขายและตัดจำหน่าย ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(1,495,498)	30,185,777	(894,118)	30,188,580
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า หน่วยงานต่างประเทศ		605,500	1,083,527	-	-
อื่นๆ		969,130	(1,209,669)	1,044,410	(1,498,077)
		7,923,494,123	6,822,373,300	7,833,871,775	6,750,085,702

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2557	2556	2557	2556
	(บาท)			
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และ				
หนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	(33,420,338)	(43,651,527)	(36,227,274)	5,301,575
สินค้าคงเหลือ	(949,091,313)	(2,498,039,352)	(809,039,801)	(2,375,151,580)
ส่วนลดรับค้างรับ	(325,717,831)	(182,739,722)	(325,717,831)	(182,739,722)
รายได้ค้างรับ	(90,846,443)	(22,340,017)	(90,846,443)	(22,340,017)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(109,750,754)	(22,890,901)	(104,998,662)	(18,553,260)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(9,245,413)	5,297,983	(7,707,000)	2,647,485
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	2,380,239,080	2,152,286,359	2,338,313,230	2,148,722,754
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	69,387,376	291,020,015	78,699,890	292,835,541
เจ้าหนี้อื่นกิจการอื่น	67,727,037	(25,519,702)	62,713,447	(24,652,184)
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(23,249,473)	51,370,880	(23,253,753)	51,494,054
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	67,913,993	(5,698,834)	71,365,582	(13,941,474)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	62,389,985	(42,075,639)	59,853,486	(40,922,413)
จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15 (39,988,671)	(2,992,820)	(39,688,055)	(2,942,820)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	663,572	(1,074,878)	501,115	(1,021,149)
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	8,990,504,930	6,475,325,145	9,007,839,706	6,568,822,492
รับดอกเบี้ย	38,502,046	74,132,745	39,849,111	74,570,424
จ่ายดอกเบี้ย	(133,439,555)	(77,576,893)	(127,742,498)	(73,737,041)
จ่ายภาษีเงินได้	(1,234,685,777)	(1,165,629,389)	(1,218,447,996)	(1,149,769,793)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	7,660,881,644	5,306,251,608	7,701,498,323	5,419,886,082

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2557	2556	2557	2556	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	(บาท)				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	27	(5,929,193,510)	(2,725,638,314)	(5,915,342,134)	(2,718,701,914)
ขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		16,895,292	9,246,175	16,276,424	9,243,371
ซื้อสิทธิการเช่า	11	(677,654,755)	(236,886,460)	(677,654,755)	(236,886,460)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	27	(377,459,390)	(285,900,854)	(372,597,694)	(280,139,568)
เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่					
บริษัทย่อย	5	-	-	(27,344,000)	(34,773,300)
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่					
บริษัทย่อย	5	-	-	46,847,350	-
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย	9	-	-	(63,865,400)	(36,429,050)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(6,967,412,363)	(3,239,179,453)	(6,993,680,209)	(3,297,686,921)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
จ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน		(79,797,526)	(38,943,551)	(79,797,526)	(38,943,551)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	14	59,741,373	1,066,862,416	-	1,000,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	14	2,000,000,000	-	2,000,000,000	-
จ่ายเงินปันผล	25	(3,120,000,000)	(4,140,000,000)	(3,120,000,000)	(4,140,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(1,140,056,153)	(3,112,081,135)	(1,199,797,526)	(3,178,943,551)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ		(446,586,872)	(1,045,008,980)	(491,979,412)	(1,056,744,390)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					
ณ วันที่ 1 มกราคม		5,010,819,816	6,055,828,796	4,974,234,426	6,030,978,816
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		4,564,232,944	5,010,819,816	4,482,255,014	4,974,234,426

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
4	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
7	ลูกหนี้การค้า
8	สินค้าคงเหลือ
9	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
10	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
11	สิทธิการเช่า
12	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น
13	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
14	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
15	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
16	ทุนเรือนหุ้น
17	สำรอง
18	ส่วนงานดำเนินงาน
19	รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน
20	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน
21	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
22	ต้นทุนทางการเงิน
23	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
24	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
25	เงินปันผล
26	เครื่องมือทางการเงิน
27	ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม
28	ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
29	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
30	มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้
31	การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

คณะกรรมการได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2558

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 3498 ชั้น 2 ถนนลาดพร้าว แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร 10240 ประเทศไทย

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2537

บริษัทใหญ่และบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ในระหว่างปีการเงินนี้คือ บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด ซึ่งบริษัททั้งสองเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

บริษัทดำเนินธุรกิจศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบซำระเงินสดและบริการตนเองภายใต้ชื่อ “แม็คโคร” โดยมีสาขาทั่วประเทศไทย และจัดจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภคให้แก่ลูกค้าที่เป็นสมาชิกบัตรแม็คโครซึ่งเป็นองค์กรธุรกิจขนาดกลางและเล็ก รวมทั้งร้านค้าปลีกและกลุ่มธุรกิจร้านอาหาร ตลอดจนกลุ่มผู้ประกอบการอาชีพอิสระและสถาบันต่างๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีสาขาแม็คโครที่เปิดให้บริการจำนวน 77 สาขา (2556: 64 สาขา) และร้านจำหน่ายอาหารแช่แข็ง 5 สาขา (2556: 5 สาขา)

รายละเอียดบริษัทย่อยของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การค้ำประกันของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการค้ำประกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15	สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในเบื้องต้นการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้นนั้นมิผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ในบางเรื่องซึ่งไม่มีผลกระทบต่อผล การดำเนินงานหรือฐานะการเงินของกลุ่มบริษัท ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 30

(ข) **เกณฑ์การวัดมูลค่า**

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น โดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

(ค) **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูล ทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็น อย่างอื่น

(ง) **การประมาณการและใช้วิจารณญาณ**

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณ และข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดคน นโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่ เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการ ทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดคนนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อ การรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ญ) และ (ฎ)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ฐ)	การด้อยค่า
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ฑ)	ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15	การวัดมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26	การตีมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน

3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ก) ภาพรวม

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ผลจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ดังที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กลุ่มบริษัทได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีดังนี้

- การบัญชีสำหรับการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- การบัญชีสำหรับโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่ออกและปรับปรุงใหม่นอกเหนือจากที่ระบุไว้ข้างต้นนั้นไม่มีผลกระทบต่อนโยบายการบัญชี ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท รายละเอียดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีใหม่ที่กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติได้รวมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ข) ถึง 3 (ค)

ข) การบัญชีสำหรับการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (IFRIC 4) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

IFRIC 4 กำหนดให้ประเมินข้อตกลงซึ่งไม่ได้มีรูปแบบของสัญญาเช่าตามกฎหมายแต่มีการให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์ตามระยะเวลาที่กำหนดและมีการให้ผลตอบแทนในลักษณะของการจ่ายคืนครั้งเดียวหรือหลายครั้ง โดย IFRIC 4 ให้แนวทางในการพิจารณาว่าข้อตกลงเป็นสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ ซึ่งหากเป็นสัญญาเช่าก็ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า หากข้อตกลงดังกล่าวมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบ ในกรณีนี้ IFRIC 4 กำหนดให้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 มาถือปฏิบัติกับส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่าในการจัดประเภทรายการและการบันทึกบัญชี

ผู้บริหารได้ทบทวนและพิจารณาว่าการนำ IFRIC 4 มาถือปฏิบัติ นั้นไม่มีผลกระทบต่อนโยบายการบัญชี ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค) การบัญชีสำหรับโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (TFRIC 13) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

TFRIC 13 ให้แนวทางในการบันทึกบัญชีสำหรับกิจการที่มีภาระผูกพันภายใต้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าที่กิจการจะต้องจัดหาสินค้าหรือบริการฟรีหรือให้ส่วนลดในสินค้าหรือบริการ (รางวัล) ในอนาคต TFRIC 13 กำหนดให้กิจการรับรู้คะแนนสะสมแยกเป็นส่วนประกอบที่ระบุได้แยกต่างหากจากรายการขายที่กิจการให้คะแนนสะสม (รายการขายเริ่มแรก) มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจากการขายเริ่มแรกต้องบันทึกส่วนระหว่างคะแนนสะสมและส่วนประกอบอื่นๆ ของรายการขายนั้น รายได้และต้นทุนของคะแนนจะรับรู้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิและกิจการได้ปฏิบัติตามสัญญาภาระผูกพันที่จะจัดหารางวัลนั้น

กลุ่มบริษัทมีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ลูกค้าจะได้รับส่วนลดจากการสะสมยอดซื้อ มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจากการขายเริ่มแรกจะต้องบันทึกส่วนระหว่างส่วนลดและส่วนประกอบอื่นๆ ของรายการขายนั้น การบันทึกส่วนไปยังส่วนลดใช้วิธีการประมาณ โดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของส่วนลดที่ลูกค้าใช้สิทธิสะสมซึ่งมูลค่ายุติธรรมนี้ประมาณโดยใช้มูลค่าส่วนลดปรับปรุงด้วยอัตราที่คาดว่าจะไม่ใช่สิทธิ โดยรับรู้เป็นรายได้รอรับรู้และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิ จำนวนที่รับรู้เป็นรายได้ขึ้นอยู่กับจำนวนของยอดซื้อที่ลูกค้าได้ใช้สิทธิในการแลกเปลี่ยนส่วนลดค่าสินค้า ซึ่งต้องสัมพันธ์กับจำนวนรวมของยอดซื้อที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิ นอกจากนี้รายได้รอรับรู้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีความเป็นไปได้ว่าลูกค้าจะไม่นำยอดซื้อมาใช้สิทธิอีกต่อไป

ผู้บริหารได้ทบทวนและพิจารณาว่าการนำ TFRIC 13 มาถือปฏิบัตินั้นไม่มีผลกระทบต่อนโยบายการบัญชี ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทอย่างมีสาระสำคัญ

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอคงต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกกรอบระยะเวลาที่รายงาน ยกเว้นที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

(ก) เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วย งบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”)

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ ยกเว้นในกรณีที่เป็นารรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุม หมายถึงอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของกิจการนั้น ในการพิจารณาอำนาจในการควบคุม กลุ่มบริษัทต้องนำสิทธิในการออกเสียงที่เกิดขึ้นมารวมในการพิจารณา วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการระบุเกี่ยวกับการ โอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปยังอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวน ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อหักด้วยมูลค่าสุทธิ (โดยทั่วไปคือมูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอน หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจรับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่นๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุม ทั้งทางตรงหรือทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่ การควบคุมสิ้นสุดลง

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกเปลี่ยนตามความจำเป็นเพื่อให้เป็นนโยบายเดียวกันกับของกลุ่มบริษัท ผลขาดทุนในบริษัทย่อยจะต้องถูกบันทึกบางส่วนไปยังส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแม้ว่าการบันทึกส่วนดังกล่าวจะทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมมียอดคงเหลือติดลบก็ตาม

การสูญเสียอำนาจควบคุม

เมื่อมีการสูญเสียอำนาจควบคุม กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียอำนาจควบคุม และจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียหรือเป็นสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ขึ้นอยู่กับระดับของอิทธิพลที่เหลืออยู่

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่มบริษัท รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง ซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่มบริษัทถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงานแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศและบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ค่าความนิยมและรายการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากการซื้อหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งรายการดังกล่าวมิได้คาดหมายว่าจะมีแผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

(ค) เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์

เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ได้ถูกนำมาใช้เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ไม่ได้มีไว้เพื่อค้า

เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์จะถูกบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการทำรายการดังกล่าวบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น การวัดมูลค่าใหม่ภายหลังการบันทึกครั้งแรกใช้มูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรหรือขาดทุนทันที

หากมีราคาตลาด มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าถือตามราคาตลาดของสัญญาล่วงหน้า ณ วันที่รายงาน ในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยการคิดลดจากผลต่างระหว่างราคาล่วงหน้าตามสัญญา กับราคาล่วงหน้าของสัญญาปัจจุบัน ณ วันที่รายงานที่ครบกำหนดในวันเดียวกัน โดยใช้อัตราดอกเบี้ยประเภทที่ใช้กับธุรกรรมการเงินที่ปลอดความเสี่ยง เช่น พันธบัตรรัฐบาล

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ง) การป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยงจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่จะมีในอนาคต

ถ้าหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ถูกใช้ในการป้องกันความเสี่ยงของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตจะถูกบันทึกไว้ในบัญชีจนกว่ารายการที่คาดไว้เกิดขึ้น หากรายการที่ได้รับการป้องกันความเสี่ยงได้รับการรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน รายการดังกล่าวจะได้รับการแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา

สินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งป้องกันความเสี่ยงโดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามที่ระบุไว้ในสัญญา

(จ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากสถาบันการเงิน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีระยะสั้นกว่า 3 เดือนนับตั้งแต่วันที่ลงทุน

(ฉ) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้สุทธิจากค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมิน โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญแล้ว

(ช) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ ต้นทุนในการแปลงสภาพ และต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่ตั้งและสภาพปัจจุบัน

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้จากการดำเนินธุรกิจตามปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัย และเคลื่อนไหวช้า

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ข) เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีรวมทั้งยอดสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

(ค) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนสุทธิจากขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กลุ่มบริษัทก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและรวมถึงต้นทุนการกู้ยืม

(ง) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กลุ่มบริษัท ก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้น อยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของ สินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจาก ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้น ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละ ส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการ จำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรหรือ ขาดทุน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัด ประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าสุทธิจากค่าเสื่อมราคา สะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นต้นทุนทางการเงิน และส่วนที่จะหักจาก หนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตรดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตรคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ต้นทุนทางการเงินจะ บันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถ วัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์ หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกในกำไรหรือขาดทุนจำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของ ส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	3 ถึง 31 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 ถึง 10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	2 ถึง 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ก) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ค่าความนิยม

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อกิจการของบริษัทย่อยรับรู้ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยม ได้อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ก) และภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรก ค่าความนิยมจะถูกวัดมูลค่า ด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าตัดจำหน่าย สะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็น ต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

คำตัดจำหน่าย

คำตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

คำตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์คือ 2 ถึง 10 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือจะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ฎ) สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนสุทธิจากคำตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

คำตัดจำหน่าย

คำตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน บริษัทตัดจำหน่ายต้นทุนสิทธิการเช่าโดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา ซึ่งมีอายุระหว่าง 10 ถึง 31 ปี

(จ) การด้อยค่า

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทจะถูกพิจารณาว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ทุกวันที่ยางานในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ บริษัทจะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

การรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าจะกระทำทุกครั้งที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า โดยมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์จะพิจารณาจากประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนหักภาษีเงินได้เพื่อสะท้อนถึงมูลค่าที่อาจประเมินได้ตามสถานการณ์ตลาดปัจจุบันตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นอิสระจากสินทรัพย์อื่น การพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจะพิจารณาจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการค้อยค่า

ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการค้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ขาดทุนจากการค้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่มี การปรับปรุงกลับรายการ ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการหากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่ามาก่อน

(๗) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมสุทธิจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเกิดหนี้สิน ซึ่งต่อมาหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้สินเริ่มแรกและยอดหนี้สินเมื่อถึงกำหนดชำระจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาการกู้ยืม โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(๘) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ณ) ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน - โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงินเป็นโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานนอกเหนือจากโครงการสมทบเงิน ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ทั้งนี้ได้สุทธิจากต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ อัตราคิดลดใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลระยะยาวซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาของภาระผูกพันของกลุ่มบริษัท และมีสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่าย

การคำนวณนั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

เมื่อมีการเพิ่มผลประโยชน์ในโครงการผลประโยชน์ สัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนบริการในอดีตของพนักงานรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่เฉลี่ยจนถึงวันที่ผลประโยชน์นั้นเป็นสิทธิขาด ผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันที

กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทมีผลประโยชน์ในรูปแบบการจ่ายเงินให้กับพนักงานที่ทำงานจนครบกำหนดตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ จำนวนเงินดังกล่าวขึ้นอยู่กับจำนวนปีที่พนักงานทำงานให้บริษัทนับถึงวันที่สิ้นสุดการทำงาน

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผลประโยชน์ของพนักงานเมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์ของพนักงานเมื่อเลิกจ้างรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทแสดงเจตนาผูกพันอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเลิกจ้างและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะยกเลิกหรือมีรายละเอียดอย่างเป็นทางการกรณีการเลิกจ้างก่อนวันเกษียณตามปกติ และสามารถประมาณจำนวนได้อย่างสมเหตุสมผล

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระสำหรับการจ่ายโบนัสเป็นเงินสดระยะสั้น หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ที่ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

(ค) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้าและการให้บริการ

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว กลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้รายได้หากกลุ่มบริษัทยังมีการควบคุม หรือบริหารในสินค้าที่ขายไปแล้วนั้น หรือมีความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากรายการบัญชีนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการแล้ว

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้อื่น

รายได้อื่นจากการดำเนินงาน และดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

(อ) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้า) และขาดทุนจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(ท) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญาตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนี้จากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(๕) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภายีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภายีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภายีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภายีเดียวกันหรือหน่วยภายีต่างกัน สำหรับหน่วยภายีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภายีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภายีจะมีโอกาสถูกใช้ประโยชน์จริง

(ม) กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปีตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

(บ) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล รายการที่ไม่สามารถปันส่วนได้ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนทางการเงิน ค่าใช้จ่ายภายีเงินได้ ค่าความนิยมและสินทรัพย์อื่น

5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กลุ่มบริษัท เอสเอชวี (“เอสเอชวี”) ซึ่งเดิมเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท เป็นกลุ่มที่มีอำนาจในการควบคุมการวางแผนและกำหนดนโยบายของกลุ่มบริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2556 เอสเอชวี ได้ขายหุ้นที่ถือในกลุ่มบริษัทให้แก่บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) จึงเป็นผลให้ความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันของเอสเอชวี สิ้นสุด ณ วันดังกล่าว ดังนั้นบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) จึงถือเป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัทและมีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทได้พิจารณารายการกับกลุ่มของบริษัทใหญ่เป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันนับตั้งแต่วันที่ 26 มิถุนายน 2556 เป็นต้นไป

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 สำหรับความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น มีดังนี้

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่กิจการ	
	จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท
บริษัท ซีพีแรม จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท โกซอฟท์ (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท ปัญญาธรา จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท ซีพี รีเทลลิงค์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
สถาบันการจัดการปัญญาภิวัฒน์	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท ทเวนตีไฟร์ ซ้อปปี้ง จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท เอ็ม เอ เอ็ม ฮาร์ท จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท ซี.พี. ฟู้ดสตรี จำกัด	ไทย	มีกลุ่มครอบครัวเจียรนวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เจียไต๋โปรดิวซ์ จำกัด	ไทย	มีกลุ่มครอบครัวเจียรนวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท โภคภัณฑ์เอ็นเตอร์ไพรซ์ จำกัด	ไทย	มีกลุ่มครอบครัวเจียรนวนนท์ เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซีพีเอฟ เทรดิง จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เรียด มูฟ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซีพีเอฟ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซีพี-เมจิ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซี.พี. คอนซูเมอร์โปรดักส์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่กิจการ	
	จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ทู ยูนิเวอร์แซล คอนเวอร์เจ้นซ์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ต จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู มูฟ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เพอร์เฟค คอมพาเนียน กรุ๊ป จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซี.พี.อินเตอร์ฟู้ด (ไทยแลนด์) จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซี.พี.แลนด์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซี.พี.สหอุตสาหกรรม จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซี.พี.อุตสาหกรรมบรรจุภัณฑ์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ซีพีฟีด จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท เบคเฮาส์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท พัฒนาผู้นำเครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท แอดวานซ์ ไฟฟ์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท พันธนิช จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ฟรีวิลด์ โซลูชั่นส์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท อลิอันซ์ ซี.พี. ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ต ดาต้า เซ็นเตอร์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู วิชั่นส์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู วิชั่นส์ เคเบิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู ไลฟ์สไตล์รีเทล จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู คิสทรีวิชั่น แอนด์ เซลส์ จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู ดิจิตอล คอนเท้นท์ แอนด์ มีเดีย จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
บริษัท ทู วิชั่นส์ กรุ๊ป จำกัด	ไทย	มีบริษัท เครือเจริญโภคภัณฑ์ จำกัด เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย/ ชาวต่างชาติ	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มบริษัท ไม่ว่าจะ ทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำ หน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) ของกลุ่มบริษัท

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ขายสินค้า	ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการขายสินค้าให้กับบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
รายได้จากการให้บริการและรายได้อื่น	ราคาตามสัญญาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจ
ดอกเบี้ยรับ ซื้อสินค้าและบริการ	ต้นทุนของแหล่งที่มาของเงินทุนบวกค่าใช้จ่ายในการบริหารเงินทุน ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการซื้อสินค้าและบริการจากบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
ค่าเช่าและค่าบริการ	อัตราที่ผู้ให้เช่าและผู้ให้บริการกำหนด
ค่าบริการด้านเทคนิควิชาการ	ราคาตามสัญญาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจ
ค่าเบี้ยประกัน	อัตรามาตรฐานที่ผู้รับประกันกำหนด
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์/ สิทธิการเช่า/ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	ราคาที่กำหนดขึ้นตามข้อกำหนดและเงื่อนไขปกติทางธุรกิจเปรียบเทียบกับรายการซื้อจากบริษัทอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
			(ล้านบาท)	
บริษัทใหญ่				
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	182	100	182	98
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	470	-	470	-
บริษัทใหญ่เดิม				
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	-	83	-	83

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย				
รายได้จากการขายสินค้า	-	-	212	109
รายได้จากการให้บริการและรายได้อื่น	-	-	11	9
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	180	94
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้จากการขายสินค้า	23	4	5	-
รายได้จากการให้บริการและรายได้อื่น	58	29	58	29
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	63	-	57	-
ซื้อสินค้าและบริการ	1,974	827	1,974	827
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	44	-	44	-
ซื้อสิทธิการเช่า	60	-	60	-
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	45	47	45	47
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	200	186	200	186
เงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน	8	9	8	9
ผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	-	11	-	11
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	208	206	208	206

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	35	9
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	8	2	2	-
รวม	8	2	37	9

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ค่าใช้จ่ายหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-	-	-

ลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	4	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	3	-
รวม	3	-	7	-
ค่าใช้จ่ายหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-	-	-

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
บริษัท วินาสยาม ฟู๊ด จำกัด	-	-	16	36
รวม	-	-	16	36

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 เป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
			(ล้านบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	36	-
เพิ่มขึ้น	-	-	27	35
ลดลง	-	-	(47)	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่ เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่าสกุลเงิน ดอลลาร์สหรัฐคงเหลือเป็นบาท	-	-	-	1
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	16	36

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 0.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือเทียบเท่าประมาณ 16 ล้านบาท (2556: 1.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือเทียบเท่าประมาณ 36 ล้านบาท) โดยคิดอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่บริษัทกู้จากสถาบันการเงินบวกด้วยภาษีที่เกี่ยวข้องและค่าจัดการเงินให้กู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายในเดือนมีนาคม 2558

เจ้าหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
			(ล้านบาท)	
บริษัทย่อย	-	-	20	10
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	360	291	360	291
รวม	360	291	380	301

เจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
			(ล้านบาท)	
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	116	140	116	140
รวม	116	140	116	140

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีสัญญาที่สำคัญกับบริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ก) บริษัทได้รับอนุญาตให้ใช้สิทธิในเครื่องหมายการค้าและบริการตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทตกลงจะจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบริษัทใหญ่ ซึ่งคำนวณจากอัตราร้อยละของยอดขายของบริษัท สัญญานี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุออกไปได้อีกครั้งละ 1 ปี
- ข) บริษัทได้รับอนุญาตให้ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ในการนี้ บริษัทตกลงจะจ่ายค่าธรรมเนียมให้กับบริษัทใหญ่ตามจำนวนเงินที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญานี้มีกำหนดระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุออกไปได้อีกครั้งละ 1 ปี

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
เงินสดในมือ	1,582	2,625	1,581	2,624
เงินฝากสถาบันการเงิน	2,982	2,386	2,901	2,350
รวม	4,564	5,011	4,482	4,974

7 ลูกหนี้การค้า

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	8	2	37
กิจการอื่น		304		39
รวม	312	278	76	40
ค่าใช้จ่ายหนี้สูญและ หนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-	-	-

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้าแสดงได้ดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
			(ล้านบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
รวม	5			
กิจการอื่น				
ภายในกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
เกินกำหนดระยะเวลาการรับชำระหนี้				
น้อยกว่า 3 เดือน				
3 - 6 เดือน				
6 - 12 เดือน				
รวม				
รวมทั้งสิ้น				

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วัน ถึง 60 วัน

8 สินค้าคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
			(ล้านบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	10,648	9,823	10,369	9,596
สินค้านำเข้าระหว่างทาง	263	139	36	-
รวม	10,911	9,962	10,405	9,596
หัก - ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและสูญหาย	(283)	(169)	(257)	(155)
- ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการปรับลดมูลค่า				
สินค้าคงเหลือให้เท่ากับมูลค่าสุทธิ				
ที่จะได้รับ	-	(1)	-	-
สุทธิ	10,628	9,792	10,148	9,441

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งในบัญชี “ต้นทุนขายสินค้า” ในงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ต้นทุนขาย	126,658	115,691	125,418	114,612
การปรับลด (กลับรายการการปรับลด)				
มูลค่าสินค้าเสื่อมและสูญหาย	114	(19)	103	(18)
การปรับลด (กลับรายการการปรับลด)				
มูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	(1)	1	-	-
รวม	126,771	115,673	125,521	114,594

9 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	315	279
เพิ่มขึ้น	-	-	64	36
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	379	315

รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่เพิ่มขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
บริษัท วินาสยาม ฟู้ด จำกัด	-	-	33	36
บริษัท แม็คโคร อาร์ โอเอช จำกัด	-	-	31	-
รวม	-	-	64	36

**บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 และเงินปันผลรับสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันเดียวกันมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเภทที่กิจการจัดตั้ง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สัดส่วน	สัดส่วน	ราคาทุน	เงินปันผลรับ
		2557	2556	2557	2556
		(ร้อยละ)		(ล้านบาท)	
บริษัทย่อยในประเทศ					
บริษัท สยามฟู	กิจการนำเข้าและจำหน่ายอาหาร	99.99	99.99	270	270
เซอร์วิส จำกัด	จากต่างประเทศและในประเทศ และให้บริการด้านตำรวจ จัดส่งสินค้าเช่าเช่าและ ค่าเก็บรักษาสินค้า	45	45	-	-
บริษัท แม็คโคร	กิจการให้บริการด้านเทคนิคและ	-	-	31	-
อาร์ไอเอช จำกัด	การให้บริการสนับสนุนแก่ วิสาหกิจในเครือ	31	-	-	-
รวม		301	270	301	270

บริษัท สยามเม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ราคาทุน	งบการเงินรวม				สินทรัพย์			
	ที่ดิน	อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ ติดตั้งสำนักงาน (ล้านบาท)	ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	ยานพาหนะ	รวม
7,986	8,821	7,729	1,229	65	279			26,109
533	166	657	192	16	1,315			2,879
-	705	574	52	-	(1,331)			-
-	(46)	(176)	(124)	(4)	-			(350)
-	(8)	(17)	(4)	-	-			(29)
-	-	-	(1)	-	-			(1)
8,519	9,638	8,767	1,344	77	263			28,608
1,573	335	1,372	268	4	3,348			6,900
-	1,694	994	131	2	(2,821)			-
-	(5)	(215)	(31)	(21)	-			(272)
-	(5)	(31)	(9)	-	-			(45)
ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า								
หน่วยงานต่างประเทศ								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ								
1 มกราคม 2557								
เพิ่มขึ้น								
โอน								
จำหน่าย								
ตัดจำหน่าย								

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดิน	อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง สิทธิการเช่า	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	7,986	8,795	7,714	1,207	52	279	26,033
เพิ่มขึ้น	533	166	655	189	16	1,313	2,872
โอน	-	705	574	52	-	(1,331)	-
จำหน่าย	-	(46)	(176)	(123)	(4)	-	(349)
ตัดจำหน่าย	-	(8)	(17)	(4)	-	-	(29)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ							
1 มกราคม 2557	8,519	9,612	8,750	1,321	64	261	28,527
เพิ่มขึ้น	1,573	331	1,372	266	3	3,340	6,885
โอน	-	1,688	994	130	-	(2,812)	-
จำหน่าย	-	(5)	(212)	(31)	(18)	-	(266)
ตัดจำหน่าย	-	(5)	(31)	(9)	-	-	(45)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	10,092	11,621	10,873	1,677	49	789	35,101

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

	อาคาร		งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)		สินทรัพย์	
	ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักร	เครื่องตกแต่ง	ระหว่าง	การก่อสร้าง	รวม
	และส่วนปรับปรุง	และอุปกรณ์	ติดตั้งและ	ยานพาหนะ	และติดตั้ง	
ที่ดิน	สิทธิการเช่า	เครื่องใช้สำนักงาน	(ล้านบาท)			
ค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุน						
จากการด้อยค่าสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	-	(4,940)	(860)	(40)	-	(9,550)
ค่าเสื่อมราคาสําหรับปี	-	(783)	(166)	(5)	-	(1,254)
จำหน่าย	-	160	122	4	-	316
ตัดจำหน่าย	-	10	10	-	-	23
กลับรายการค่าเผื่อ (ค่าเผื่อ)	-					
ผลขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(17)	-	-	-	20
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ						
1 มกราคม 2557	-	(5,570)	(894)	(41)	-	(10,445)
ค่าเสื่อมราคาสําหรับปี	-	(798)	(183)	(7)	-	(1,331)
จำหน่าย	-	204	30	18	-	255
ตัดจำหน่าย	-	29	9	-	-	42
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	-	9	-	-	-	10
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	-	(6,126)	(1,038)	(30)	-	(11,469)

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินเฉพาะกิจการ (ต่อ)

	อาคาร				สินทรัพย์	
	ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนปรับปรุง ที่ดิน	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (ล้านบาท)	ยานพาหนะ	ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
มูลค่าสุทธิทางบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	7,986	5,085	2,774	347	12	16,483
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 1 มกราคม 2557	8,519	5,672	3,180	427	23	18,082
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	10,092	7,346	4,747	639	19	23,632

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงินมูลค่าสุทธิทางบัญชีเป็นจำนวนเงินรวม 514 ล้านบาท (2556: 179 ล้านบาท)

มูลค่าต้นทุนของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่กลุ่มบริษัทและบริษัทยังสามารถใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์เหล่านี้ได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีจำนวนเงินรวม 4,454 ล้านบาท (2556: 4,115 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 4,404 ล้านบาท (2556: 4,072 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

11 สิทธิการเช่า

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
	(ล้านบาท)	
ราคาทุน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	1,161	924
เพิ่มขึ้น	678	237
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>1,839</u>	<u>1,161</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ วันที่ 1 มกราคม	(397)	(362)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(50)	(35)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>(447)</u>	<u>(397)</u>
มูลค่าสุทธิทางบัญชี		
ณ วันที่ 1 มกราคม		
- ส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	35	33
- ส่วนที่ถึงกำหนดภายหลังจากหนึ่งปี	729	529
รวม	<u>764</u>	<u>562</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
- ส่วนที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	56	35
- ส่วนที่ถึงกำหนดภายหลังจากหนึ่งปี	1,336	729
รวม	<u>1,392</u>	<u>764</u>

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

	งบการเงินรวม		
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา (ล้านบาท)	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	202	12	214
เพิ่มขึ้น	49	258	307
โอน	6	(6)	-
จำหน่าย	(2)	-	(2)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 1 มกราคม 2557	<u>255</u>	<u>264</u>	<u>519</u>
เพิ่มขึ้น	29	363	392
โอน	51	(51)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	<u>335</u>	<u>576</u>	<u>911</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	(144)	-	(144)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(36)	-	(36)
จำหน่าย	2	-	2
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 1 มกราคม 2557	<u>(178)</u>	<u>-</u>	<u>(178)</u>
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(53)	-	(53)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	<u>(231)</u>	<u>-</u>	<u>(231)</u>
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	<u>58</u>	<u>12</u>	<u>70</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 1 มกราคม 2557	<u>77</u>	<u>264</u>	<u>341</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	<u>104</u>	<u>576</u>	<u>680</u>

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรม		รวม
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา (ล้านบาท)	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	178	12	190
เพิ่มขึ้น	44	258	302
โอน	6	(6)	-
จำหน่าย	(2)	-	(2)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 1 มกราคม 2557	226	264	490
เพิ่มขึ้น	27	359	386
โอน	51	(51)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	304	572	876
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	(129)	-	(129)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(32)	-	(32)
จำหน่าย	2	-	2
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 1 มกราคม 2557	(159)	-	(159)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(48)	-	(48)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	(207)	-	(207)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	49	12	61
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 1 มกราคม 2557	67	264	331
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	97	572	669

มูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้ว แต่กลุ่มบริษัทและบริษัทยังสามารถใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเหล่านั้นได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีจำนวนเงินรวม 161 ล้านบาท (2556: 116 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และ 141 ล้านบาท (2556: 111 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

13 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	390	243	383	239
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(103)	(36)	(103)	(36)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	287	207	280	203

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	1 มกราคม	(รายจ่าย)/รายได้	31 ธันวาคม
	2557	ในกำไรขาดทุน	2557
		(หมายเหตุ 23)	
		(ล้านบาท)	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
สินค้าคงเหลือ	83	67	150
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	43	-	43
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	39	69	108
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	69	9	78
อื่นๆ	9	2	11
รวม	243	147	390
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(36)	(67)	(103)
รวม	(36)	(67)	(103)
สุทธิ	207	80	287

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม		
	บันทึกเป็น		
	ณ วันที่	(รายจ่าย)/รายได้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	2556	(หมายเหตุ 23)	2556
		(ล้านบาท)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี			
สินค้าคงเหลือ	76	7	83
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	43	-	43
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	26	13	39
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	58	11	69
อื่นๆ	26	(17)	9
รวม	229	14	243
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(23)	(13)	(36)
รวม	(23)	(13)	(36)
สุทธิ	206	1	207
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	บันทึกเป็น		
	ณ วันที่	(รายจ่าย)/รายได้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	2557	(หมายเหตุ 23)	2557
		(ล้านบาท)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี			
สินค้าคงเหลือ	81	63	144
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	43	-	43
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	39	69	108
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	67	10	77
อื่นๆ	9	2	11
รวม	239	144	383

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	1 มกราคม	(รายจ่าย)/รายได้ ในกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 23) (ล้านบาท)	31 ธันวาคม
	2557		2557
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(36)	(67)	(103)
รวม	(36)	(67)	(103)
สุทธิ	203	77	280
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	1 มกราคม	(รายจ่าย)/รายได้ ในกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 23) (ล้านบาท)	31 ธันวาคม
	2556		2556
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
สินค้าคงเหลือ	73	8	81
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	43	-	43
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	26	13	39
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	56	11	67
อื่นๆ	26	(17)	9
รวม	224	15	239
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(23)	(13)	(36)
รวม	(23)	(13)	(36)
สุทธิ	201	2	203

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

14 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน				
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท				
- ไม่มีหลักประกัน	131	107	-	-
ตั๋วสัญญาใช้เงิน - ไม่มีหลักประกัน	3,060	3,060	3,000	3,000
เงินกู้ยืมระยะสั้น - ไม่มีหลักประกัน	35	-	-	-
รวม	3,226	3,167	3,000	3,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	61	28	61	28
รวม	61	28	61	28
รวมส่วนที่หมุนเวียน	3,287	3,195	3,061	3,028
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
- ไม่มีหลักประกัน	2,000	-	2,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	478	166	478	166
รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน	2,478	166	2,478	166
รวมทั้งสิ้น	5,765	3,361	5,539	3,194

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน แสดงตามระยะเวลาถึงกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,226	3,167	3,000	3,000
ถึงกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	2,000	-	2,000	-
รวม	5,226	3,167	5,000	3,000

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	3,167	2,100	3,000	2,000
เพิ่มขึ้น	59	1,067	-	1,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,226	3,167	3,000	3,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินจากการทำทรัสต์รีซิทกับสถาบันการเงินในประเทศบางแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 2.80 ถึงร้อยละ 2.85 ต่อปี (2556: ร้อยละ 2.95 ถึงร้อยละ 3.11 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กลุ่มบริษัทมีตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงินในประเทศบางแห่งในสกุลเงินบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 2.80 ถึงร้อยละ 2.98 ต่อปี (2556: ร้อยละ 2.78 ถึงร้อยละ 3.53 ต่อปี) และมีกำหนดการจ่ายชำระคืนภายในเดือนกันยายน 2558

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 กลุ่มบริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินต่างประเทศแห่งหนึ่งในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.70 ต่อปี (2556: ไม่มี) และมีกำหนดการจ่ายชำระคืนภายในเดือนมีนาคม 2558

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2557		2556			
มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวน เงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	
	(ล้านบาท)					
ครบกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	107	(46)	61	44	(16)	28
ครบกำหนดชำระ หลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	390	(124)	266	147	(41)	106
ครบกำหนดชำระ หลังจากห้าปี	256	(44)	212	71	(11)	60
รวม	753	(214)	539	262	(68)	194

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าทางการเงินหลายฉบับ ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ตามที่ระบุไว้ในสัญญา

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	2,000	-	2,000	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,000	-	2,000	-

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในไตรมาสที่ 4 ของปี 2557 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวประเภทไม่มีหลักประกันสองฉบับกับสาขาในประเทศของสถาบันการเงินต่างประเทศแห่งหนึ่ง เป็นจำนวนเงินฉบับละ 1,000 ล้านบาท (2556: ไม่มี) โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ตามทีระบุไว้ในสัญญา และมีกำหนดการจ่ายชำระคืนทั้งจำนวนในเดือนพฤศจิกายนและธันวาคม 2560 สำหรับสัญญาเงินกู้ยืมฉบับแรกและฉบับที่สอง ตามลำดับ ทั้งนี้บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ เช่น บริษัทต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และการถือหุ้นของบริษัทใหญ่ตามที่ระบุไว้ในสัญญา เป็นต้น

15 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
งบแสดงฐานะการเงิน				
ภาระผูกพันในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ				
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	392	313	384	306
ผลประโยชน์อื่น	-	31	-	31
รวม	392	344	384	337
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
งบกำไรขาดทุน				
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	87	48	86	47
ผลประโยชน์อื่น	-	11	-	11
รวม	87	59	86	58

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์				
ณ วันที่ 1 มกราคม	344	288	337	282
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(40)	(3)	(40)	(3)
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	41	44	40	43
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	47	15	47	15
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>392</u>	<u>344</u>	<u>384</u>	<u>337</u>

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งในบัญชี “ค่าใช้จ่ายในการขาย” และ “ค่าใช้จ่ายในการบริหาร” ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	28	34	27	34
ต้นทุนดอกเบี้ย	12	10	12	9
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	47	15	47	15
รวม	<u>87</u>	<u>59</u>	<u>86</u>	<u>58</u>

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	3.4	4.1
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60

ข้อสมมุติเกี่ยวกับอัตราระยะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางระยะ อัตราดอกเบี้ยคิดลด ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลระยะยาวและอัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคตพิจารณาจากอัตราการขึ้นเงินเดือนเฉลี่ยในปีที่ผ่านมา

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

16 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)		งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			2557		2556	
			จำนวนหุ้น	บาท	จำนวนหุ้น	บาท
ทุนจดทะเบียน						
ณ วันที่ 1 มกราคม						
- หุ้นสามัญ	10	-	-	240	2,400	
- หุ้นสามัญ	0.50	4,800	2,400	-	-	
ลดมูลค่าหุ้น						
- จากหุ้นละ 10 บาท						
เป็นหุ้นละ 0.50 บาท		-	-	4,560	-	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
- หุ้นสามัญ	0.50	<u>4,800</u>	<u>2,400</u>	<u>4,800</u>	<u>2,400</u>	
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
ณ วันที่ 1 มกราคม						
- หุ้นสามัญ	10	-	-	240	2,400	
- หุ้นสามัญ	0.50	4,800	2,400	-	-	
ลดมูลค่าหุ้น						
- จากหุ้นละ 10 บาท						
เป็นหุ้นละ 0.50 บาท		-	-	4,560	-	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
- หุ้นสามัญ	0.50	<u>4,800</u>	<u>2,400</u>	<u>4,800</u>	<u>2,400</u>	

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2556 ผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทจากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท จำนวน 240,000,000 หุ้น ให้เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท จำนวน 4,800,000,000 หุ้น โดยการแตกหุ้นสามัญจำนวน 1 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ให้เป็นหุ้นสามัญจำนวน 20 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท และอนุมัติการแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นของบริษัทดังกล่าว บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2556

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำเงินค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

17 สำรอง

สำรองประกอบด้วย

การจัดสรรกำไร และ/หรือ กำไรสะสม

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรบัญชีสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีสุทธิจากขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองตามกฎหมายนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองตามกฎหมายนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ทุนสำรองตามกฎหมายของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนแล้ว

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ

ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นคือ ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศให้เป็นเงินบาท

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

18 ส่วนงานดำเนินงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกจัดทำจากรายงานภายในของกลุ่มบริษัทและถูกสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานคือ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ซึ่งเป็นผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้พิจารณาแล้วว่าส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

ส่วนงานที่ 1 : ธุรกิจค้าส่งแบบซ้าระเงินสดและบริการตนเอง ซึ่งมีแบ่งตามพื้นที่ภูมิศาสตร์เป็น

- กรุงเทพฯและปริมณฑล
- จังหวัดอื่นที่ไม่ใช่กรุงเทพฯและปริมณฑล
- สำนักงานใหญ่

ส่วนงานที่ 2 : ธุรกิจบริการด้านอาหาร

ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้ใช้กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในการพิจารณาผลการดำเนินงานแต่ละเดือน

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

19 รายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทน

ในระหว่างปี 2557 บริษัทได้รับเงินชดเชยค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัยบางแห่งจากสถานการณ์น้ำท่วมที่เกิดขึ้นในประเทศไทยเมื่อปี 2554 ซึ่งบริษัทได้บันทึกรายได้เงินชดเชยค่าสินไหมทดแทนดังกล่าวไว้เป็นส่วนหนึ่งของบัญชี “รายได้อื่น” ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 เป็นจำนวนเงินรวม 45 ล้านบาท (2556: 93 ล้านบาท)

20 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
			(ล้านบาท)	
เงินเดือน ค่าแรงและโบนัส	3,143	2,966	3,060	2,879
ค่าสวัสดิการพนักงาน	99	88	94	84
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	15	59	86	58
จ่ายสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม	78	56	75	54
จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	53	46	52	45
อื่นๆ	47	44	43	41
รวม	3,507	3,259	3,410	3,161

บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานประเภทจ่ายสมทบ โดยบริษัทและบริษัทย่อยดังกล่าว รวมทั้งพนักงานต้องนำเงินเข้ากองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนพนักงาน เงินสมทบที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายเข้ากองทุนฯ ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดรายการ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง และบริหารกองทุนฯ โดยผู้จัดการกองทุนรับอนุญาตแห่งหนึ่ง

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบกำไรขาดทุนนี้ได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ สำหรับค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญมีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
			(ล้านบาท)	
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	(836)	(2,516)	(706)	(2,393)
ซื้อสินค้าสำเร็จรูปและต้นทุนอื่น				
ที่เกี่ยวข้อง	127,607	118,189	126,227	116,987
ค่าเสื่อมราคา	10	1,338	1,331	1,254
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่า	11	50	50	35
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	12	53	48	32
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	20	3,507	3,410	3,161
ค่าสาธารณูปโภค		1,534	1,519	1,335
ค่าโฆษณาและค่าส่งเสริมการขาย		777	769	777
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		183	179	176
ค่าสิทธิในเครื่องหมายการค้า		162	162	188
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์		155	151	105
ค่าเช่าที่ดิน		76	76	64
อื่นๆ		1,598	1,512	1,239
รวมต้นทุนขายสินค้า ค่าใช้จ่ายในการขาย				
 และค่าใช้จ่ายในการบริหาร		136,204	124,271	134,728
				122,960

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

22 ต้นทุนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ต้นทุนทางการเงินที่จ่ายให้				
สถาบันการเงิน	132	70	126	66
กิจการอื่นภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	36	14	36	14
รวม	168	84	162	80

23 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	1,361	1,130	1,342	1,115
ภาษีปีก่อนๆ ที่บันทึกสูงไป	(5)	(2)	(5)	(2)
	1,356	1,128	1,337	1,113
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	13	(80)	(77)	(2)
	(80)	(1)	(77)	(2)
รวม	1,276	1,127	1,260	1,111

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การกระทบบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	งบการเงินรวม			
	2557		2556	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(ล้านบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(ล้านบาท)
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		6,160		5,426
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	20.0	1,232	20.0	1,085
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	-	-	(0.2)	(12)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี	0.7	45	0.9	51
ภาษีปีก่อนๆ ที่บันทึกสูงไป	(0.1)	(5)	-	(2)
การใช้ขาดทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก	0.1	4	0.1	5
รวม	20.7	1,276	20.8	1,127

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2557		2556	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(ล้านบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(ล้านบาท)
กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		6,103		5,372
ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	20.0	1,221	20.0	1,074
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	-	-	(0.2)	(12)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี	0.7	44	0.9	51
ภาษีปีก่อนๆ ที่บันทึกสูงไป	(0.1)	(5)	-	(2)
รวม	20.6	1,260	20.7	1,111

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชกฤษฎีกาตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากรฉบับที่ 530 พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชี ได้แก่ปี 2555, 2556 และ 2557 จากอัตราร้อยละ 30 เหลืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมา (2556 และ 2557) ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 ตามลำดับ พระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 577 พ.ศ. 2557 ลงวันที่ 10 พฤศจิกายน 2557 ขยายเวลาการลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปี 2558 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศไทยใช้อัตราภาษีเงินได้ที่ลดลงเหลือร้อยละ 20 ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ตามคำชี้แจงของสภาวิชาชีพบัญชีที่ออกในปี 2555

24 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็น ส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปีตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ซึ่งแสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท/ล้านหุ้น)			
กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	4,885	4,299	4,843	4,261
จำนวนหุ้นสามัญที่มีอยู่ในระหว่างปี				
ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	4,800	4,800	4,800	4,800
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	1.02	0.90	1.01	0.89

25 เงินปันผล

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2557 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติมติการจ่ายเงินปันผลจากกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,800 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 1,440 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2557

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2557 คณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติมติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับงวดเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.35 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,800 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 1,680 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 4 กันยายน 2557

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556 ผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติมติการจ่ายเงินปันผลจากกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2555 ในอัตราหุ้นละ 7.25 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 240 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 1,740 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม 2556

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2556 คณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติมติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ในอัตราหุ้นละ 0.50 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,800 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 2,400 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2556

26 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการส่วนทุนของบริษัทคือ เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทและเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่น ผู้บริหารได้มีการกำหนดกลยุทธ์ต่างๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีผลประกอบการและฐานะการเงินที่ดีและแข็งแกร่งยิ่งขึ้น รวมทั้งการกำหนดนโยบายการจ่ายเงินปันผลและการบริหารเงินทุนเพื่อการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนและต้นทุนทางการเงินของทุนที่เหมาะสม

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยหมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อภาระดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท ซึ่งมีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีดอกเบี้ย ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยนี้ได้ถูกบริหารอย่างต่อเนื่องโดยมีวัตถุประสงค์หลักในการลดผลกระทบต่อดอกเบี้ยจ่ายสุทธิ ซึ่งอาจถูกกระทบอย่างมีสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงไปในทางลบของอัตราดอกเบี้ย กลุ่มบริษัทได้จัดการความเสี่ยงดังกล่าวโดยพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินทั้งอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามความเหมาะสมของสภาพตลาด

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 และระยะเวลาที่ถึงกำหนดรับชำระมีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละ)	งบการเงินรวม	
		ภายใน 1 ปี (ล้านบาท)	รวม
ปี 2557			
ส่วนที่หมุนเวียน			
- เงินฝากสถาบันการเงิน	0.10 - 2.07	2,982	2,982
รวม		2,982	2,982
ปี 2556			
ส่วนที่หมุนเวียน			
- เงินฝากสถาบันการเงิน	0.20 - 1.75	2,386	2,386
รวม		2,386	2,386
งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละ)	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ภายใน 1 ปี (ล้านบาท)	รวม
ปี 2557			
ส่วนที่หมุนเวียน			
- เงินฝากสถาบันการเงิน	0.10 - 2.07	2,901	2,901
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	อัตราคงที่	16	16
รวม		2,917	2,917
ปี 2556			
ส่วนที่หมุนเวียน			
- เงินฝากสถาบันการเงิน	0.20 - 1.75	2,350	2,350
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	อัตราคงที่	36	36
รวม		2,386	2,386

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 และระยะเวลาที่ถึงกำหนดชำระมีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละ)	อัตราดอกเบี้ย ภายใน 1 ปี	งบการเงินรวม		รวม
			ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	ภายหลัง 5 ปี	
			(ล้านบาท)		
ปี 2557					
ส่วนที่หมุนเวียน					
- หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท	2.80 - 2.85	131	-	-	131
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.80 - 2.98	3,060	-	-	3,060
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจาก สถาบันการเงิน	2.70	35	-	-	35
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	9.00	61	-	-	61
รวม		3,287	-	-	3,287
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน					
- เงินกู้ยืมระยะยาวจาก สถาบันการเงิน	อัตราคงที่	-	2,000	-	2,000
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9.00	-	266	212	478
รวม		-	2,266	212	2,478
ปี 2556					
ส่วนที่หมุนเวียน					
- หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท	2.95 - 3.11	107	-	-	107
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.78 - 3.53	3,060	-	-	3,060
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	9.00	28	-	-	28
รวม		3,195	-	-	3,195
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน					
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9.00	-	106	60	166
รวม		-	106	60	166

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละ)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
		ภายใน 1 ปี	ภายหลัง 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	ภายหลัง 5 ปี	
ปี 2557					
ส่วนที่หมุนเวียน					
- ตัวสัญญาใช้เงิน	2.80 - 2.98	3,000	-	-	3,000
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	9.00	61	-	-	61
รวม		3,061	-	-	3,061
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน					
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบัน การเงิน	อัตราคงที่	-	2,000	-	2,000
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9.00	-	266	212	478
รวม		-	2,266	212	2,478
ปี 2556					
ส่วนที่หมุนเวียน					
- ตัวสัญญาใช้เงิน	2.78 - 3.53	3,000	-	-	3,000
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	9.00	28	-	-	28
รวม		3,028	-	-	3,028
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน					
- หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	9.00	-	106	60	166
รวม		-	106	60	166

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่กลุ่มบริษัทได้ทำไว้ ณ วันที่ในรายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงวดถัดไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สกุลเงินต่างประเทศ	2557	2556	2557	2556
		(ล้านบาท)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					
เงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	5	6	-	-
	ดองเวียดนาม	4	5	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น					
เงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	-	4	-	-
	ดองเวียดนาม	17	11	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย					
เงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	-	-	16	36
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ	ดองเวียดนาม	6	6	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน					
เงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	35	-	-	-

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สกุลเงินต่างประเทศ		2557	2556	2557	2556
		(ล้านบาท)			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น					
เงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	376	294	267	239
	ปอนด์สเตอร์ลิง	26	14	-	-
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	19	29	13	3
	ยูโร	17	10	9	-
	ดองเวียดนาม	6	5	-	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	ดอลลาร์สหรัฐ	217	146	161	108
	ปอนด์สเตอร์ลิง	35	2	-	-
	ดอลลาร์ออสเตรเลีย	26	50	4	11
	ยูโร	1	-	1	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น					
เงินตราต่างประเทศ	ดองเวียดนาม	4	6	-	-

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อหมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากผลขาดทุนทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้ทางการเงินและหนี้สินตามสัญญาให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อครบกำหนด

ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่ง ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าเป็นจำนวนมาก ผู้บริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทควบคุมความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอต่อการใช้ในการดำเนินงาน และเพียงพอต่อการลดผลกระทบของความผันผวนของกระแสเงินสด

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัทกำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมหมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สิน โดยทั้งสองฝ่ายมีความรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองกันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและ/หรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้น กลุ่มบริษัทประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวเท่ากับมูลค่าที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น

มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยมีจำนวนใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ามีจำนวนใกล้เคียงกับจำนวนที่คาดว่าจะสามารถซื้อขายได้ในตลาดแลกเปลี่ยนเงินตราปัจจุบัน

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินระยะยาวและเงินกู้ยืมระยะยาวเป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาที่เป็นที่กไวในบัญชีเนื่องจากส่วนใหญ่ของเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในอัตราตลาด

27 ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายละเอียดที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่จ่ายชำระเป็นเงินสดในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2557	2556	2557	2556	
			(ล้านบาท)		
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	10	6,900	2,879	6,885	2,872
หัก - การเปลี่ยนแปลงในเจ้าหนี้		(581)	(63)	(580)	(63)
- สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		(390)	(90)	(390)	(90)
จ่ายชำระเป็นเงินสด		<u>5,929</u>	<u>2,726</u>	<u>5,915</u>	<u>2,719</u>

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายละเอียดสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นที่จ่ายชำระเป็นเงินสดในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	12	392	307	386
หัก - การเปลี่ยนแปลงในเจ้าหนี้		(15)	(21)	(13)
จ่ายชำระเป็นเงินสด		<u>377</u>	<u>286</u>	<u>373</u>

28 ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ภาระผูกพันสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,657	1,521	1,657	1,521
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	366	515	363	515
รวม	<u>2,023</u>	<u>2,036</u>	<u>2,020</u>	<u>2,036</u>

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	302	247	289	236
ภายหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	1,087	993	1,066	977
ภายหลังจากห้าปี	2,974	1,621	2,974	1,621
รวม	<u>4,363</u>	<u>2,861</u>	<u>4,329</u>	<u>2,834</u>

กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่าหลายฉบับ ซึ่งครอบคลุมการเช่าที่ดิน อาคาร ยานพาหนะ และสินทรัพย์อื่นๆ เป็นระยะเวลา 1 ถึง 31 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในระหว่างปี 2558 ถึง 2588

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับสินค้าที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
ดอลลาร์สหรัฐ	5	3	5	3
รวม	5	3	5	3

หนังสือค้ำประกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
หนังสือค้ำประกันจากสถาบันการเงิน (ส่วนใหญ่เป็นการค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า และการค้ำประกันสัญญาเช่าและให้บริการ และการขายสินค้า)	137	123	134	122
รวม	137	123	134	122

ภาระผูกพันอื่นๆ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้านบาท)			
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้สำหรับ ซื้อสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	5	22	5	22
รวม	5	22	5	22

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

29 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ในเดือนมกราคม 2558 บริษัทได้จัดตั้งบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (ARO Company Limited “ARO”) ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศเมียนมาร์ โดยให้บริษัท แม็คโคร อาร์โอเอช จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.99 เป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 100 ใน ARO บริษัทย่อยดังกล่าวประกอบธุรกิจหลักคือ ให้บริการด้านการตลาดและให้คำปรึกษาในประเทศเมียนมาร์ โดยมีทุนจดทะเบียนเป็นจำนวนเงิน 500,000 ดอลลาร์สหรัฐ และให้เรียกทุนชำระครั้งแรกเป็นจำนวนเงิน 25,000 ดอลลาร์สหรัฐ ทั้งนี้การดำเนินการจดทะเบียนและจัดตั้งบริษัทจะเสร็จสมบูรณ์ในเดือนกุมภาพันธ์ 2558

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2558 คณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติมติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้น เพื่ออนุมัติให้บริษัทประกาศจ่ายเงินปันผลจากกำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทสำหรับปี 2557 ในอัตราหุ้นละ 0.42 บาท สำหรับหุ้นสามัญจำนวน 4,800 ล้านหุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 2,016 ล้านบาท ทั้งนี้โดยการประกาศจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายดังกล่าวจะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

30 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่หลายฉบับได้มีการประกาศและยังไม่มีผลบังคับใช้และไม่ได้นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่เหล่านี้อาจเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้ (กลุ่มบริษัทไม่มีแผนที่จะนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินเหล่านี้มาใช้ก่อนวันที่ถือปฏิบัติ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่จะมีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การนำเสนองบการเงิน	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	สินค้าคงเหลือ	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	งบกระแสเงินสด	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2558

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่า	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	รายได้	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	ผลประโยชน์ของพนักงาน	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	ต้นทุนการกู้ยืม	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีและการรายงานโครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินเฉพาะกิจการ	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่ เงินเฟ้อรุนแรง	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	กำไรต่อหุ้น	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาล	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	การค้อยค่าของสินทรัพย์	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และ สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2558
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2558
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	การรวมธุรกิจ	2558
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	ส่วนงานดำเนินงาน	2558
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10	งบการเงินรวม	2558
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น	2558
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	การวัดมูลค่ายุติธรรม	2558
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	2558
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทาง ภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น	2558

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับใช้
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	2558
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา	2558
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	2558
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	2558
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	2558
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	2558
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	2558
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน	2558

กลุ่มบริษัทได้ประเมินเบื้องต้นถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินรวมหรืองบการเงินเฉพาะกิจการจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่เหล่านี้แล้ว และคาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

31 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินปี 2556 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอ
 งบการเงินปี 2557 ดังนี้

	2556					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนจัด			ก่อนจัด		
	ประเภท	จัดประเภท	ประเภท	ประเภท	จัดประเภท	ประเภท
	ใหม่	ใหม่	ใหม่	ใหม่	ใหม่	ใหม่
	(ล้านบาท)					
งบแสดงฐานะการเงิน						
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	31	9	40
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเงินให้กู้ยืมระยะสั้น แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	45	(45)	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ บริษัทย่อย	-	-	-	-	36	36
รายได้ค้างรับ	-	343	343	-	343	343
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	484	(343)	141	477	(343)	134
		<u>-</u>			<u>-</u>	
งบกำไรขาดทุน						
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,679	206	1,885	1,507	206	1,713
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	206	(206)	-	206	(206)	-
		<u>-</u>			<u>-</u>	