

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2557

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณรวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็น
ของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



วิสสุตา จริยชนากร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3853

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 19 กุมภาพันธ์ 2558

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2557	2556
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	14,736,230	30,812,561
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8	141,034,351	167,994,087
สินค้าคงเหลือ	9	76,850,638	94,053,613
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		8,126,751	8,084,522
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		240,747,970	300,944,783
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	10	931,271	778,696
อุปกรณ์	11	290,395,217	339,991,231
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	1,779,347	1,092,532
เงินมัดจำค่าเครื่องจักร		77,331,996	30,133,917
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	21	1,785,582	2,289,283
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		155,575	2,302,563
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		372,378,988	376,588,222
รวมสินทรัพย์		613,126,958	677,533,005

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2557	2556
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น			
จากธนาคาร	13	30,000,000	45,000,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	14	70,779,552	64,454,411
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ			
ชำระในปี	15	75,000,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ			
ชำระในปี	16	18,854,080	25,641,457
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	18,251,187
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		7,355,022	11,774,788
รวมหนี้สินหมุนเวียน		201,988,654	165,121,843
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ			
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	1,250,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ			
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	42,635,585	48,139,441
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	17	10,800,010	10,224,039
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		199,682	556,239
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		54,885,277	58,919,719
รวมหนี้สิน		256,873,931	224,041,562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2557	2556
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	18		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 1,200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท			
(2556: หุ้นสามัญ 9,882,353 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)		300,000,000	98,823,530
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว			
หุ้นสามัญ 900,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท			
(2556: หุ้นสามัญ 9,882,353 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท)		225,000,000	98,823,530
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		57,186,127	57,186,127
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	19	22,500,000	9,900,000
ยังไม่ได้จัดสรร		51,566,900	287,581,786
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		356,253,027	453,491,443
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		613,126,958	677,533,005

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2557	2556
กำไรขาดทุน:			
รายได้			
รายได้จากการขาย		643,303,838	713,728,358
รายได้อื่น		1,609,085	3,539,351
รวมรายได้		644,912,923	717,267,709
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		417,915,255	393,447,863
ค่าใช้จ่ายในการขาย		15,697,281	13,160,971
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		91,335,696	102,001,738
รวมค่าใช้จ่าย		524,948,232	508,610,572
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		119,964,691	208,657,137
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(6,793,725)	(6,849,082)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		113,170,966	201,808,055
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	21	(20,350,560)	(38,012,516)
กำไรสำหรับปี		92,820,406	163,795,539
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		92,820,406	163,795,539
กำไรต่อหุ้น	22		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน			
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		0.14	0.41
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		685,672,845	395,294,120

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาคี พรินติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท สาคี พรินติ้ง จำกัด")
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม			รวม
		ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้ จัดสรร	
25		98,823,530	9,900,000	173,786,247	339,695,904
		-	-	(50,000,000)	(50,000,000)
		-	-	163,795,539	163,795,539
		98,823,530	9,900,000	287,581,786	453,491,443
18		98,823,530	9,900,000	287,581,786	453,491,443
19		126,176,470	-	-	126,176,470
25		-	12,600,000	(12,600,000)	-
		-	-	(316,235,292)	(316,235,292)
		-	-	92,820,406	92,820,406
		225,000,000	22,500,000	51,566,900	356,253,027

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษี	113,170,966	201,808,055
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	72,107,340	69,924,638
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	185,925	34,453
ตัดจำหน่ายขาดทุนรอรับรู้จากการขายและเช่ากลับคืน	78,532	93,633
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(4,874,707)	8,777,315
กำไรจากการจำหน่ายเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	(1,218,511)
ตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	280,753	190,441
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	575,971	1,394,227
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(43,478)	(92,845)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	5,994,727	6,750,015
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	187,476,029	287,661,421
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	26,774,956	(47,110,026)
สินค้าคงเหลือ	22,077,682	(33,277,699)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,792,718	(1,080,389)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,709,526	(2,188,595)
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	8,641,215	7,788,556
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4,051,780)	(9,206,807)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(356,557)	(358,931)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	244,063,789	202,227,530
จ่ายภาษีเงินได้	(39,932,993)	(35,838,632)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	204,130,796	166,388,898

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(152,575)	(252,944)
เงินสดรับจากการจำหน่ายเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	1,676,728
เงินสดจ่ายซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	(10,224,227)	(35,520,648)
เงินสดจ่ายค่ามัดจำเครื่องจักร	(47,524,586)	(57,826,842)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,277,485)	(482,092)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(59,178,873)	(92,405,798)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(15,000,000)	45,000,000
จ่ายดอกเบี้ย	(5,994,727)	(6,750,015)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง	-	(30,000,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	280,000,000	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	(203,750,000)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินลดลง	(26,224,705)	(28,700,772)
เงินปันผลจ่าย	(316,235,292)	(50,000,000)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	126,176,470	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(161,028,254)	(70,450,787)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(16,076,331)	3,532,313
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	30,812,561	27,280,248
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	14,736,230	30,812,561

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่ไม่ใช่เงินสดประกอบด้วย

ซื้อเครื่องจักรและยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	4,194,578	5,544,029
ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์โดยยังมีได้ชำระเงิน	10,065,400	2,530,257
เจ้าหนี้จากการซื้ออุปกรณ์ลดลง	(2,282,846)	(1,109,399)
โอนเงินมัดจำค่าเครื่องจักรไปบัญชีเครื่องจักร	-	(161,839,111)
โอนเงินประกันสัญญาเช่าการเงินไปหักหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	326,507	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ "บริษัท พาโก้ สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด")

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน) ("บริษัทฯ") เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท สาลีอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทคือการรับพิมพ์สติกเกอร์ ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทอยู่ที่เลขที่ 19 หมู่ 10 ตำบลคลองสี่ อำเภอลองหลวง จังหวัดปทุมธานี

บริษัทฯ ได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด และได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์จากเดิมชื่อ "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด" เป็น "บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)" เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2557

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบันและที่จะมีผลบังคับในอนาคตมีรายละเอียดดังนี้

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับในปีบัญชีปัจจุบัน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557)

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) การนำเสนองบการเงิน

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) งบกระแสเงินสด

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) สัญญาเช่า

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การค้ำของสินทรัพย์
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี	
ฉบับที่ 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่องการรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการค้ำค่า
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ฉบับที่ 17

การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

ฉบับที่ 18

การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล

มาตรฐานการรายงานทางการเงินทั้งหมดตามที่กล่าวข้างต้นได้รับการปรับปรุงและจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อการเงินนี้

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่เป็นจำนวนมาก ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศโดยการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินในครั้งนี้ส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อการเงินนี้ในปีที่นำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินตามที่กล่าวข้างต้นบางฉบับเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในขณะที่มาตรฐานฉบับเดิมอนุญาตให้กิจการเลือกรับรู้รายการดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือทยอยรับรู้ในกำไรขาดทุนก็ได้

ปัจจุบันบริษัทรับรู้รายการกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เกิดรายการ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯประเมินว่าเมื่อนำมาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้มาใช้ในปี 2558 และเปลี่ยนมารับรู้รายการกำไรขาดทุนดังกล่าวทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะไม่มีผลกระทบต่อหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานและกำไรสะสมยกมาในงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานฉบับนี้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กล่าวคือ หากกิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินใดตามข้อกำหนดของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องอื่น กิจการจะต้องวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นตามหลักการของมาตรฐานฉบับนี้ และใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการรับรู้ผลกระทบจากการเริ่มใช้มาตรฐานนี้

จากการประเมินเบื้องต้น ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัทฯ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

ข) ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ย) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าววัดมูลค่าตามวิธีต้นทุนมาตรฐานซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง และประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต

วัตถุดิบ อะไหล่และวัสดุโรงงานแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

4.5 อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ระบบสาธารณูปโภคและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 และ 10 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 และ 10 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการกิดค่าเสื่อมราคาสำหรับเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	3, 5 และ 10 ปี
----------------------	----------------

4.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.8 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่ขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินตามที่กล่าวข้างต้น และบันทึกส่วนเกินของรายได้จากการขายที่สูงกว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์เป็นรายได้รอตัดบัญชี และตัดบัญชีไปตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.9 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทได้รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

4.12 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.13 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบ งบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจ และการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้ และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประเมินขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2557	2556	นโยบายการกำหนดราคา
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่</u>			
ค่าเช่าและบริการ	21.2	36.0	160 - 240 บาทต่อตารางเมตร (2556: 350 บาทต่อตารางเมตร) ต่อเดือน
ค่าที่จอดรถ	-	2.4	50 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน
ค่าน้ำค่าไฟ	0.2	0.2	ค่าน้ำ 17 บาทต่อหน่วย ค่าไฟฟ้า 5 บาทต่อหน่วย
ดอกเบี้ยจ่าย	-	2.9	ร้อยละ 15 ต่อปี
เงินปันผลจ่าย	316.2	50.0	ตามที่ประกาศจ่าย
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>			
ซื้อวัสดุสิ้นเปลืองสำนักงาน	0.1	0.5	ราคาตลาด
ค่าบริการโปรแกรมคอมพิวเตอร์	0.3	0.3	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
<u>เจ้าหนี้อื่น - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 14)</u>		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน)	-	150
บริษัทใหญ่	16	13
รวมเจ้าหนี้อื่น - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	16	163

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2557	2556
ผลประโยชน์ระยะสั้น	36.7	39.4
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	0.6	1.2
รวม	37.3	40.6

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
เงินสด	522	664
เงินฝากธนาคาร	14,214	30,149
รวม	14,736	30,813

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.30 ถึง 0.60 ต่อปี (2556: ร้อยละ 0.40 ถึง 0.63 ต่อปี)

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	114,171	145,011
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	26,360	22,304
3 - 6 เดือน	435	680
6 - 12 เดือน	137	-
มากกว่า 12 เดือน	969	851
รวม	142,072	168,846
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,038)	(852)
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	141,034	167,994

9. สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุน ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	2557	2556	2557	2556	2557	2556
สินค้าสำเร็จรูป	63,864	69,625	(15,833)	(20,120)	48,031	49,505
งานระหว่างทำ	810	452	-	-	810	452
วัตถุดิบ	30,614	47,288	(2,604)	(3,191)	28,010	44,097
รวม	95,288	117,365	(18,437)	(23,311)	76,851	94,054

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯมีการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือเป็นจำนวน 4.9 ล้านบาท โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด (2556: บริษัทฯบันทึกการปรับลดราคาทุนสินค้ำคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวน 8.8 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย)

10. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ยอดคงเหลือนี้คือเงินฝากออมทรัพย์ซึ่งบริษัทฯได้นำไปค้ำประกันวงเงินการใช้ไฟฟ้า

11. อุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	ระบบ					รวม
	สาธารณูปโภค และส่วน ปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	35,824	393,580	25,578	16,443	770	472,195
ซื้อเพิ่ม	4,775	70,862	2,035	6,518	120,135	204,325
จำหน่าย	-	(41)	(2,024)	(5,372)	-	(7,437)
โอน	-	120,855	(26)	-	(120,829)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	40,599	585,256	25,563	17,589	76	669,083
ซื้อเพิ่ม	1,004	17,061	4,109	-	27	22,201
จำหน่าย	(74)	(17,041)	(4,542)	(79)	-	(21,736)
โอน/ปรับปรุง	(208)	55	180	-	(27)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	41,321	585,331	25,310	17,510	76	669,548

(หน่วย: พันบาท)

	ระบบ สาธารณูปโภค					
	และส่วน ปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	21,589	220,626	16,492	7,824	-	266,531
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,457	57,865	3,494	3,533	-	69,349
ค่าเสื่อมราคาสำหรับ ส่วนที่จำหน่าย	-	(41)	(1,897)	(4,850)	-	(6,788)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	26,046	278,450	18,089	6,507	-	329,092
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,530	59,812	3,780	3,477	-	71,599
ค่าเสื่อมราคาสำหรับ ส่วนที่จำหน่าย	(74)	(17,019)	(4,371)	(74)	-	(21,538)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	30,502	321,243	17,498	9,910	-	379,153
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	14,553	306,806	7,474	11,082	76	339,991
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	10,819	264,088	7,812	7,600	76	290,395
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2556 (57.5 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						69,349
2557 (64.2 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร)						71,599

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมียอดคงเหลือของเครื่องจักรและยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวน 79.3 ล้านบาท (2556: 92.5 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมีเครื่องจักร ยานพาหนะและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 152.9 ล้านบาท (2556: 157.8 ล้านบาท)

บริษัทฯได้นำเครื่องจักรซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 จำนวน 7.4 ล้านบาท (2556: 9.0 ล้านบาท) ไปจดจำนองเพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
ราคาทุน	3,968	3,976
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(2,189)	(2,883)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	1,779	1,093

การกระทบบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2557 และ 2556 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	1,093	1,186
ซื้อคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	1,277	481
จำหน่าย	(83)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(508)	(574)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	1,779	1,093

13. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)			
	2557	2556	2557	2556
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	3.90 - 4.60	4.00 - 4.60	30,000	45,000

วงเงินเบิกเกินบัญชีจากธนาคารของบริษัทฯ กำหนดโดยเครื่องจักรของบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 11

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
เจ้าหนี้การค้า - กิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	34,868	52,435
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ - กิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	247	2,530
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	16	163
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	35,649	9,326
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	70,780	64,454

15. เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร

ในระหว่างปี 2557 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งในวงเงิน 280 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมขั้นต่ำ (MLR) ลบร้อยละ 2.25 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนไม่น้อยกว่า 130 ล้านบาท จากการเพิ่มทุนของบริษัทฯ และชำระคืนเป็นรายเดือน เดือนละ 6.25 ล้านบาท รวมจำนวน 24 งวด นอกจากนี้ หากบริษัทฯ ได้รับเงินจากการระดมทุนเข้าตลาดหลักทรัพย์ บริษัทฯ ต้องนำเงินทุนดังกล่าวมาชำระหนี้ทั้งจำนวน

เงินกู้ยืมระยะยาวข้างต้นค้ำประกัน โดยเครื่องจักรของบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 11

ภายใต้สัญญาเงินกู้ บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการ เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา เป็นต้น

16. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	63,534	77,753
หัก : ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(2,044)	(3,973)
รวม	61,490	73,780
หัก : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(18,854)	(25,641)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	42,636	48,139

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่าเครื่องจักรและยานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญา มีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี และสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาที่บอกเลิกไม่ได้

บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	31 ธันวาคม 2557		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสินตามสัญญาเช่า	20	43	63
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอการตัดบัญชี	(1)	(1)	(2)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสินตามสัญญาเช่า	19	42	61

(หน่วย: ล้านบาท)

	31 ธันวาคม 2556		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	28	50	78
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(2)	(2)	(4)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	26	48	74

17. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ต้นปี	10,224	8,830
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	539	965
ต้นทุนดอกเบี้ย	245	429
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(208)	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	10,800	10,224

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	539	965
ต้นทุนดอกเบี้ย	245	429
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(208)	-
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	576	1,394
ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน		
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	313	1,324
ต้นทุนขาย	263	70

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	2557 (ร้อยละต่อปี)	2556 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	4.02 - 4.28	3.55 - 4.38
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (ขึ้นกับช่วงอายุ)	5.63 - 5.64	5.37 - 5.98
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0.00 - 50.00	0.00 - 62.00

จำนวนเงินภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและสี่ปีก่อนหน้าย้อนหลังแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์
ปี 2557	10,800
ปี 2556	10,224
ปี 2555	8,830
ปี 2554	7,780
ปี 2553	6,608

18. ทุนเรือนหุ้น

18.1 เมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 98,823,530 บาท เป็น 225,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 12,617,647 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท และบริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2557

18.2 เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2557 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติเรื่องดังต่อไปนี้

- ก) แปรสภาพบริษัทฯ เป็นบริษัทมหาชนจำกัด
- ข) เปลี่ยนชื่อบริษัทฯ จากบริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด เป็น บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สอดคล้องกับการแปรสภาพบริษัทฯ เป็นบริษัทมหาชน
- ค) เปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัทฯ จากมูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท ส่งผลให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ เปลี่ยนแปลงเป็น 900 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท รวมมูลค่าทั้งสิ้น 225 ล้านบาท
- ง) เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 225 ล้านบาท เป็นจำนวน 300 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 300 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท และจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 126.7 ล้านหุ้น เพื่อเสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ สาลี อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และส่วนที่เหลือเพื่อเสนอขายแก่ประชาชนทั่วไป บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2557

จ) นำหุ้นของบริษัทฯเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

19. ดำรงตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ดำรงตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

20. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	86,873	88,839
ค่าเสื่อมราคา	71,599	69,349
ค่าตัดจำหน่าย	508	575
ค่าสาธารณูปโภค	15,811	15,823
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	275,482	274,824
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	5,403	(17,977)

21. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	19,847	41,256
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ		
การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	504	(3,243)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	20,351	38,013

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2557	2556
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	113,171	201,808
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	22,634	40,362
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	340	4,454
อื่น ๆ	(2,623)	(6,803)
รวม	(2,283)	(2,349)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	20,351	38,013

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน	
	31 ธันวาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	208	170
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	3,687	4,662
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2,160	2,045
รวม	6,055	6,877
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ผลแตกต่างชั่วคราวของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4,269	4,588
รวม	4,269	4,588
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	1,786	2,289

22. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี และได้ปรับจำนวนหุ้นสามัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และ 2556 ตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นสามัญที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากมูลค่าหุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯเมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2557 โดยเสมือนว่าการแตกหุ้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน

23. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจรับพิมพ์สติ๊กเกอร์ และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ในปี 2557 บริษัทฯ มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนสามราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 365 ล้านบาท (ปี 2556 มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนสามราย เป็นจำนวนเงิน 437 ล้านบาท)

24. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ไทย) จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2557 บริษัทฯได้จ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินรวม 1.1 ล้านบาท (2556: 1.0 ล้านบาท)

25. เงินปันผล

(หน่วย: พันบาท)			
เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 14 ตุลาคม 2556	20,000	2.02
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2556	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2556	30,000	3.04
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2556		50,000	
เงินปันผลจากกำไรของปี 2556	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2557	19,765	2.00
เงินปันผลจากกำไรสะสม	ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2557	296,470	30.00
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2557		316,235	

26. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

26.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 24.2 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อเครื่องจักร

26.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

บริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน พื้นที่ในอาคารและอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 10 ปี

บริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2557	2556
จ่ายชำระ		
ภายใน 1 ปี	19.5	21.4
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	80.6	41.7
มากกว่า 5 ปี	103.6	-

26.3 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมีหนังสือการค้าประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 1.40 ล้านบาท (2556: 1.25 ล้านบาท) เพื่อการค้าประกันการใช้ไฟฟ้าของบริษัทฯ

27. เครื่องมือทางการเงิน

27.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 "การแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน" ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เงินกู้ยืมและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน บริษัทฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า เนื่องจากบริษัทฯขายสินค้าให้แก่ลูกค้าจำนวนน้อยราย อย่างไรก็ตาม ลูกหนี้ส่วนใหญ่มีความสามารถในการชำระหนี้ดี บริษัทฯไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้น

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเนื่องมาจากเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชี หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย สิ้นทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

สิ้นทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสิ้นทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2557						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย			อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาดตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	15	-	15	0.30 - 0.60
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	141	141	-
	-	-	15	141	156	

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2557

อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		

หนี้สินทางการเงิน

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม

ระยะสั้นจากธนาคาร	30	-	-	-	30	3.90 - 4.60
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	71	71	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	-	-	76	-	76	MLR - 2.25
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	19	42	-	-	61	2.68 - 9.23
	49	42	76	71	238	

(หน่วย: ล้านบาท)

31 ธันวาคม 2556

อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	-	-	31	-	31	0.50 - 0.63
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	168	168	-
	-	-	31	168	199	

หนี้สินทางการเงิน

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืม

ระยะสั้นจากธนาคาร	45	-	-	-	45	4.00 - 4.60
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	64	64	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	26	48	-	-	74	4.20 - 9.23
	71	48	-	64	183	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเนื่องมาจากการซื้อหรือขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2557	2556	2557	2556
	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
คงเวียคนาม	0.2	0.2	0.0015	0.0016
เยนญี่ปุ่น	-	0.1	0.2738	0.3130

27.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในขณะที่ยังทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

28. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯคือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทฯและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.69:1 (2556: 0.49:1)

29. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมและผลการดำเนินงานของปี 2557 ให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 900 ล้านหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.05556 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 50 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในเดือนมีนาคม 2558

30. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2558