รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะของบริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทดังกล่าวข้างต้นแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานรวมและกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และแสดงฐานะการเงินเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดเฉพาะของบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยได้ระบุความรับผิดชอบของข้าพเจ้าไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รวบรวมมานั้นเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มบริษัทโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ โดยข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	**วิธีการตรวจสอบโดยสรุป**
การรับรู้รายได้จากเงินลงทุนในลูกหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทมีเงินลงทุนในลูกหนี้ซึ่งมียอดคงเหลือจำนวน 189.26 ล้านบาท ในจำนวนนี้เป็นลูกหนี้ที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 9.26 ล้านบาท ซึ่งผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเก็บเงินได้ในอนาคต ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการรับรู้รายได้จากการเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้ที่ไม่มีหลักประกันซึ่งประกอบด้วยลูกหนี้รายย่อยที่มีความหลากหลายและการรับรู้รายได้ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามการประมาณการอายุการเรียกเก็บหนี้ ดังนั้นจึงมีความเสี่ยงที่เกี่ยวกับมูลค่าในการรับรู้รายได้ กลุ่มบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากเงินลงทุนในลูกหนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15 และนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัทโดยสุ่มทดสอบรายการประมาณการกระแสเงินสดและการคำนวณอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของการรับรู้รายได้จากการเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้ที่ไม่มีหลักประกันที่กลุ่มบริษัทรับซื้อว่ามีความสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท และสุ่มตรวจสอบเอกสารรายการรับเงินจริงที่ได้รับในแต่ละงวดกับตารางที่ใช้ในการคำนวณอัตราการรับรู้รายได้ เพื่อทดสอบจำนวนเงินจริงที่นำมาใช้ในการคำนวณการปรับอัตราการรับรู้รายได้ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้จากการเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้แบบแยกย่อย โดยพิจารณาถึงอัตราการรับรู้รายได้ กระแสเงินสดที่ได้รับจริงกับประมาณการกระแสเงินสด เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการตลอดรอบระยะเวลาบัญชี

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบโดยสรุป
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อคงเหลือในงบการเงินรวมเป็นจำนวนเงิน 3,728.66 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะของบริษัทจำนวนเงิน 531.33 ล้านบาท ตามลำดับ (คิดเป็นร้อยละ 36 และร้อยละ 9 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และมีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในงบการเงินรวมจำนวน 164.09 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะของบริษัทจำนวนเงิน 37.32 ล้านบาท ตามลำดับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อประมาณการ โดยพิจารณาจากสถานะปัจจุบันของลูกหนี้คงค้าง ซึ่งในการประมาณการจำเป็นต้องอาศัยข้อสมมติหลายประการ และผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหาในการจ่ายชำระหนี้ ซึ่งรวมถึงการพิจารณาหลักเกณฑ์ ข้อกำหนดของหน่วยงานที่ควบคุมการทำธุรกิจ เงื่อนไขเรื่องเวลาที่ควรจะรับรู้ประมาณการหนี้สูญดังกล่าว ซึ่ง การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือว่ามีนัยสำคัญ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	ข้าพเจ้าได้ศึกษาและทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวกับการบันทึกรายการ การติดตามหนี้ การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ และหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการติดตามหนี้ ทำความเข้าใจและสุ่มตัวอย่างเพื่อทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมภายในและหลักเกณฑ์ที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ และข้าพเจ้าได้ประเมินวิธีการที่บริษัทใช้ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการสอบทานความน่าเชื่อถือของแหล่งที่มาของข้อมูล การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อสมมติที่ผู้บริหารใช้กับข้อมูลในอดีตและแหล่งข้อมูลภายนอก และระยะเวลาการผิดนัดชำระหนี้ของลูกหนี้ นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้พิจารณาความสม่ำเสมอในการประยุกต์ใช้ข้อสมมติและสุ่มทดสอบความครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ทดสอบการคำนวณอายุหนี้คงค้างและการคำนวณสำรองเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบโดยสรุป
การรับรู้รายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อ ในปี 2560 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อในงบการเงินรวมจำนวน 1,073.62 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะของบริษัทจำนวน 536.70 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งถือเป็นรายได้หลักของกิจการ โดยรายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อดังกล่าวเกิดจากการทำสัญญาเช่าซื้อกับลูกค้าเป็นจำนวนมากราย ซึ่งส่วนใหญ่เป็นลูกค้ารายย่อยและการรับรู้รายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้ออาศัยการประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นหลัก ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงให้ความสนใจกับการตรวจสอบการรับรู้รายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อว่ารับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่ควรจะเป็นและในระยะเวลาที่เหมาะสม กลุ่มบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	ข้าพเจ้าได้ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในทั่วไปของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการปล่อยสินเชื่อ การรับชำระเงิน การคำนวณการรับรู้รายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการบันทึกรายการ ทำความเข้าใจและสุ่มตัวอย่างเพื่อทดสอบการรับรู้ตามการควบคุมที่ออกแบบไว้ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สุ่มตัวอย่างสัญญาเช่าซื้อเพื่อตรวจสอบรายละเอียดของสัญญาที่ใช้บันทึกรายการลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ และทดสอบการคำนวณการรับรู้รายได้ว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาและสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท และได้ทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อที่รับรู้ตลอดระยะเวลาบัญชี การหยุดรับรู้รายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อ และสุ่มตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีรายได้จากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อซึ่งถูกบันทึกผ่านสมุดรายวันทั่วไป

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบโดยสรุป
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจำนวน 168.99 ล้านบาท สำหรับผลขาดทุนสะสมทางภาษียกมา โดยมีส่วนที่ยังไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจำนวน 18.13 ล้านบาท จากผลขาดทุนสะสมทางภาษี ซึ่งกลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลขาดทุนสะสมทางภาษีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตที่สามารถนำผลขาดทุนทางภาษีดังกล่าวมาใช้ประโยชน์ทางภาษีได้แน่นอน ในการคำนวณมูลค่าของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่รับรู้จากผลขาดทุนสะสมทางภาษี ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับจัดทำประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคตให้มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งปัจจัยดังกล่าวสามารถเปลี่ยนแปลงตามสภาวะทางเศรษฐกิจและสถานการณ์ตลาดในอนาคต ข้าพเจ้าให้ความสำคัญในประเด็นนี้ เนื่องจากการตรวจสอบรายการดังกล่าวต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาเป็นอย่างมากเพราะผลที่จะเกิดขึ้นจริงขึ้นอยู่กับความไม่แน่นอนทางเศรษฐกิจและการตลาดในอนาคตอย่างมาก กลุ่มบริษัทได้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 และนโยบายการบัญชีที่สำคัญ	ข้าพเจ้าได้ประเมินความเพียงพอและความเหมาะสมของหลักฐานการสอบบัญชี โดยประเมินวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการจัดทำประมาณการรายได้ ค่าใช้จ่ายและผลการดำเนินงานในอนาคต หารือกับผู้บริหารเพื่อให้เข้าใจถึงแผนการดำเนินธุรกิจและสมมติฐานที่ผู้บริหารใช้ ประเมินความสมเหตุสมผลของสมมติฐานที่ผู้บริหารใช้ในการจัดทำประมาณการ โดยการเปรียบเทียบผลของการจัดทำงบประมาณในอดีต และอัตราการเจริญเติบโตของกลุ่มธุรกิจในสภาวะการณ์ปกติ รวมถึงการวิเคราะห์แนวโน้มของตลาดและธุรกิจที่อยู่ในกลุ่มเดียวกัน ทดสอบความถูกต้องของวิธีการคำนวณประมาณการทางธุรกิจ ทดสอบความเหมาะสมในการคำนวณสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยเปรียบเทียบผลประโยชน์ทางภาษีที่กลุ่มบริษัทจะได้รับในอนาคตกับประมาณการดังกล่าว และประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับต่อข้อมูลอื่น ซึ่งข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าได้สอบทานภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปแสดงความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินของบริษัท คือ การอ่านข้อมูลอื่นตามที่ระบุข้างต้นเมื่อได้มีการจัดทำเรียบร้อยแล้ว และพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินของบริษัท หรือกับข้อมูลความรู้ที่ได้ข้าพเจ้ารับทราบรับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้กับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของบริษัทได้รับทราบเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลในการจัดทำงบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกิจการของกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของบริษัทมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีในการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีเพื่อแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินของบริษัท

ในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจ การสังเกตและตั้งข้อสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินของบริษัทไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รวบรวมมา สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รวบรวมมาจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินของบริษัทโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินของบริษัทแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่ม หรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของบริษัทว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของบริษัท ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ซึ่งข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

นายสมคิด เตียตระกูล
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ทะเบียนเลขที่ 2785

บริษัท แกรนท์ ธอนตัน จำกัด
กรุงเทพมหานคร
28 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
		31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	139,462,565	247,833,772	24,631,909	24,993,087
เงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์		816	30,074,972	-	-
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	6	68,786	154,435,154	13,789	69,588,286
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9	1,457,832,567	1,443,438,542	357,178,337	345,973,460
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ					
- บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	7	1,442,049	521,970	3,673,715	5,218,355
- ลูกค้าทั่วไป	8	97,638,456	202,524,281	8,225,786	12,941,084
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ					
- บริษัทย่อย	7	-	-	1,608,310,022	1,229,444,929
- บุคคลและบริษัทอื่น	10.1	31,125,000	44,665,584	31,125,000	30,375,000
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		15,785,686	14,427,993	6,124,891	6,821,104
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่นส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10.2	172,549,584	96,552,753	-	-
ลูกหนี้และเงินจ่ายล่วงหน้าพนักงาน - สุทธิ	11	4,214,575	4,989,789	2,745,558	3,585,318
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	12	135,731,986	156,809,715	58,517,179	64,997,521
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	13	1,373,309,885	1,205,378,555	116,011,237	81,916,144
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง - ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์		6,884,057	2,700,500	1,234,770	-
สินทรัพย์รอการขาย - สุทธิ	14	33,501,637	29,096,008	-	-
เงินลงทุนระยะสั้นในลูกหนี้และอื่นๆ	15	-	51,670,741	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		31,432,929	34,136,583	4,888,601	4,125,872
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,500,980,578	3,719,256,912	2,222,680,794	1,879,980,160
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	16	126,780,163	86,639,640	5,242,236	5,088,705
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ - สุทธิ	9	2,270,823,458	2,003,860,166	174,153,374	166,516,787
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ - บุคคลและบริษัทอื่น - สุทธิ	10.2	105,763,246	171,654,438	11,501,801	10,942,720
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	17	-	-	2,658,027,602	2,741,476,502
เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ	18	56,576,700	56,576,700	56,576,700	56,576,700
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง - อาคารและอุปกรณ์		8,628,809	17,174,243	1,800,118	3,313,773
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	20	2,952,847,053	2,847,777,415	742,511,312	653,142,026
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	21	20,372,865	36,583,932	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	22	925,810,389	894,234,955	259,209,257	259,209,257
สินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดในการขาย	23	49,575,000	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาวในลูกหนี้และอื่นๆ	15	189,255,959	214,104,643	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	24	168,991,873	169,942,262	95,948,883	115,215,826
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		15,882,175	9,032,891	12,539,112	5,133,570
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,891,307,690	6,507,581,285	4,017,510,395	4,016,615,866
รวมสินทรัพย์		10,392,288,268	10,226,838,197	6,240,191,189	5,896,596,026

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น

ครั้งที่ _____ เมื่อวันที่ _____

_____ กรรมการ

(นายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล)

_____ กรรมการ

(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	25	544,975,181	344,642,656	503,533,533	303,619,818
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย					
- บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	7	463,480	565,056	3,353,759	1,909,882
- ผู้ค้าทั่วไป	26	301,274,068	327,832,876	102,783,452	90,428,886
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง		53,954,507	71,208,627	39,382,271	22,806,079
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาขายอสังหาริมทรัพย์		12,696,959	11,150,044	2,751,400	5,191,260
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องและดอกเบี้ยค้างจ่าย	7	69,868,427	4,016,940	103,035,447	59,817,813
หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
- หุ้นกู้	27	1,299,538,310	1,229,236,412	1,099,628,146	629,569,245
- หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	28	24,988,293	30,800,328	24,053,326	29,928,045
- เงินกู้ยืมระยะยาว	29	245,932,186	195,838,770	25,131,408	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		19,246,015	29,807,771	-	-
เงินประกันผลงานค้างจ่าย		72,084,330	86,547,881	16,788,862	7,832,523
หนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	30	9,557,966	15,964,747	-	8,913,167
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		45,646,562	45,812,059	13,692,703	17,668,478
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,700,226,284	2,393,424,167	1,934,134,307	1,177,685,196
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หุ้นกู้ - สุทธิ	27	1,928,596,807	2,166,431,886	463,803,901	1,098,330,906
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ - สุทธิ	28	19,586,269	40,193,150	17,814,567	37,709,965
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	29	671,708,362	663,295,952	92,201,107	-
เงินรับเพื่อเป็นประกันสัญญาค้ำประกัน		50,649,778	50,594,888	-	-
หนี้สินตามภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - สุทธิ	30	50,397,507	30,325,791	26,124,103	15,388,467
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		9,934,579	9,934,579	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,730,873,302	2,960,776,246	599,943,678	1,151,429,338
รวมหนี้สิน		5,431,099,586	5,354,200,413	2,534,077,985	2,329,114,534

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น

ครั้งที่ _____ เมื่อวันที่ _____

_____ กรรมการ

(นายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล)

_____ กรรมการ

(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	หมายเหตุ	**31 ธันวาคม 2560**	**31 ธันวาคม 2559**	**31 ธันวาคม 2560**	**31 ธันวาคม 2559**
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u> (ต่อ)					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท					
- ทุนจดทะเบียน 3,130,117,040 หุ้น	31	1,565,058,520	1,565,058,520	1,565,058,520	1,565,058,520
- ทุนเรือนหุ้นที่ออกและรับชำระเต็มมูลค่าแล้ว 2,504,093,632 หุ้น		1,252,046,816	1,252,046,816	1,252,046,816	1,252,046,816
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	32	1,377,567,356	1,377,567,356	1,377,567,356	1,377,567,356
กำไรสะสม					
- จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย	33	125,214,269	120,884,269	125,214,269	120,884,269
- ยังไม่ได้จัดสรร		1,038,951,545	998,103,132	951,284,763	816,983,051
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		48,967,197	46,819,947	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		3,842,747,183	3,795,421,520	3,706,113,204	3,567,481,492
ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย	19	1,118,441,499	1,077,216,264	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		4,961,188,682	4,872,637,784	3,706,113,204	3,567,481,492
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		10,392,288,268	10,226,838,197	6,240,191,189	5,896,596,026

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น
ครั้งที่ _____ เมื่อวันที่ _____

_____ กรรมการ
(นายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล)

_____ กรรมการ
(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	หมายเหตุ	2560	2559	2560	2559
รายได้					
รายได้จากการขายสินค้า		471,282,527	487,858,589	474,141,404	499,733,654
รายได้ดอกผลเช่าซื้อ		1,073,621,320	1,001,442,900	536,699,912	503,762,012
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์		514,865,495	641,207,784	157,737,995	-
รายได้จากการให้เช่า		13,235,859	11,408,824	2,694,000	1,654,000
รายได้จากกิจการโรงแรม		364,067,579	236,868,054	58,199,986	62,301,803
รายได้ค่าบริการ		96,680,857	80,449,733	-	-
ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับ	7	56,841,341	28,154,567	133,492,940	113,005,861
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยและเงินลงทุนระยะยาวอื่น		-	165,505	-	696,545
กำไรจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		-	22,520,656	-	2,398,011
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	6	5,555,793	5,140,286	308,269	10,462,615
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	59,389,065	1,843,395	1,265,159
รายได้อื่น	36	136,055,012	153,381,573	11,769,870	13,748,488
รวมรายได้		2,732,205,783	2,727,987,536	1,376,887,771	1,209,028,148
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขายสินค้า	12	277,423,953	299,918,681	280,282,830	311,793,746
ต้นทุนขายอสังหาริมทรัพย์		311,432,394	473,096,177	111,873,984	-
ต้นทุนบริการจากกิจการโรงแรม		200,964,173	123,367,993	29,713,229	29,176,632
ต้นทุนค่าบริการ		121,069,882	119,777,136	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		387,864,746	355,124,059	229,970,032	215,490,072
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		905,252,031	825,843,222	421,285,312	418,870,008
ค่าตอบแทนผู้บริหาร		31,827,179	30,091,207	15,167,242	13,998,533
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		83,462,995	77,447,845	17,397,654	20,597,837
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	2.2, 17	2,147,789	-	1,056,433	-
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า		1,862,069	-	337,069	-
รวมค่าใช้จ่าย	37	2,323,307,211	2,304,666,320	1,107,083,785	1,009,926,828
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		408,898,572	423,321,216	269,803,986	199,101,320
ต้นทุนทางการเงิน	7	(229,244,948)	(177,904,557)	(109,009,799)	(94,833,727)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		179,653,624	245,416,659	160,794,187	104,267,593
ภาษีเงินได้	24	(49,983,779)	(60,819,369)	(21,802,134)	(10,200,080)
กำไรสำหรับปี		129,669,845	184,597,290	138,992,053	94,067,513
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่ไม่จัดประเภทรายการเข้าไว้ในงบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษี	30	(6,634,651)	(277,682)	(360,341)	(591,786)
รวมกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี		123,035,194	184,319,608	138,631,712	93,475,727

_____ กรรมการ
(นายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล)

_____ กรรมการ
(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	หมายเหตุ	**2560**	**2559**	**2560**	**2559**
การแบ่งปันกำไรสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของบริษัท		48,539,554	79,021,124	138,992,053	94,067,513
ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย	19	81,130,291	105,576,166	-	-
		129,669,845	184,597,290	138,992,053	94,067,513
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของบริษัท		45,178,413	78,749,815	138,631,712	93,475,727
ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย	19	77,856,781	105,569,793	-	-
		123,035,194	184,319,608	138,631,712	93,475,727
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	38				
กำไรส่วนที่เป็นของบริษัท (บาทต่อหุ้น)		0.019	0.032	0.056	0.038
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		2,504,093,632	2,504,093,632	2,504,093,632	2,504,093,632

_____ กรรมการ
(นายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล)

_____ กรรมการ
(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท							
				กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			
	หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและรับชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนเกิน (ต่ำ) กว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
งบการเงินรวม									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559		1,252,046,816	1,377,567,356	116,174,269	924,063,317	46,819,947	3,716,671,705	1,041,524,123	4,758,195,828
ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมลดลง		-	-	-	-	-	-	(2,121,981)	(2,121,981)
รับคืนทุนจากการลดทุนของบริษัทย่อย	17	-	-	-	-	-	-	(25,312,618)	(25,312,618)
เงินสดปันผลจ่ายจากบริษัทย่อย	34	-	-	-	-	-	-	(42,443,053)	(42,443,053)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้น		-	-	-	-	-	-	(69,877,652)	(69,877,652)
กำไรสำหรับปี		-	-	-	79,021,124	-	79,021,124	105,576,166	184,597,290
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษี	30	-	-	-	(271,309)	-	(271,309)	(6,373)	(277,682)
รวมกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	78,749,815	-	78,749,815	105,569,793	184,319,608
จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย	33	-	-	4,710,000	(4,710,000)	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		1,252,046,816	1,377,567,356	120,884,269	998,103,132	46,819,947	3,795,421,520	1,077,216,264	4,872,637,784
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560		1,252,046,816	1,377,567,356	120,884,269	998,103,132	46,819,947	3,795,421,520	1,077,216,264	4,872,637,784
ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมลดลง		-	-	-	-	-	-	(599,932)	(599,932)
รับคืนทุนจากการลดทุนของบริษัทย่อย	17	-	-	-	-	2,147,250	2,147,250	(8,250,500)	(6,103,250)
รับคืนทุนจากการลดทุนของบริษัทย่อยทางอ้อม	2.2	-	-	-	-	-	-	(300,000)	(300,000)
เงินสดปันผลจ่ายจากบริษัทย่อย	19, 34	-	-	-	-	-	-	(27,481,114)	(27,481,114)
รวมรายการกับผู้ถือหุ้น		-	-	-	-	2,147,250	2,147,250	(36,631,546)	(34,484,296)
กำไรสำหรับปี		-	-	-	48,539,554	-	48,539,554	81,130,291	129,669,845
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษี	30	-	-	-	(3,361,141)	-	(3,361,141)	(3,273,510)	(6,634,651)
รวมกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	45,178,413	-	45,178,413	77,856,781	123,035,194
จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย	33	-	-	4,330,000	(4,330,000)	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		1,252,046,816	1,377,567,356	125,214,269	1,038,951,545	48,967,197	3,842,747,183	1,118,441,499	4,961,188,682

_____ กรรมการ
(นายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล)

_____ กรรมการ
(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

				กำไรสะสม		
				จัดสรรเพื่อ		รวม
	หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และรับชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	สำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น
งบการเงินเฉพาะของบริษัท						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559		1,252,046,816	1,377,567,356	116,174,269	728,217,324	3,474,005,765
รวมรายการกับผู้ถือหุ้น		-	-	-	-	-
กำไรสำหรับปี		-	-	-	94,067,513	94,067,513
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษี	30	-	-	-	(591,786)	(591,786)
รวมกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	93,475,727	93,475,727
จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย	33	-	-	4,710,000	(4,710,000)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		1,252,046,816	1,377,567,356	120,884,269	816,983,051	3,567,481,492
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560		1,252,046,816	1,377,567,356	120,884,269	816,983,051	3,567,481,492
รวมรายการกับผู้ถือหุ้น		-	-	-	-	-
กำไรสำหรับปี		-	-	-	138,992,053	138,992,053
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษี	30	-	-	-	(360,341)	(360,341)
รวมกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	138,631,712	138,631,712
จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย	33	-	-	4,330,000	(4,330,000)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		1,252,046,816	1,377,567,356	125,214,269	951,284,763	3,706,113,204

_____ กรรมการ
(นายวิสูตร เอี้ยวหิวกุล)

_____ กรรมการ
(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	179,653,624	245,416,659	160,794,187	104,267,593
ปรับปรุงกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน:-				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	142,403,088	120,581,613	38,522,278	40,732,463
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	83,462,994	77,447,845	17,397,868	20,598,050
ค่าเผื่อ (กลับรายการค่าเผื่อ) สินค้าเสื่อมคุณภาพ	(245,355)	1,004,406	(245,355)	1,004,406
ค่าเผื่อด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	143,231	20,158,011	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	861,405	1,919,693	-	1,919,693
ขาดทุน (กำไร) จากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยและเงินลงทุนระยะยาวอื่น	2,147,789	(165,505)	1,056,433	(696,545)
ขาดทุน (กำไร) จากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	1,785,186	(22,520,656)	337,146	(2,398,011)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	(5,555,793)	(5,140,286)	(308,269)	(10,462,615)
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายสินทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	9,505,571	(59,389,065)	(1,843,395)	(1,265,159)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(3,114,481)	(989,808)	-	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	1,399,980
ค่าเผื่อ (กลับรายการค่าเผื่อ) การด้อยค่าของสินทรัพย์รอการขาย	31,954,090	(3,721,968)	-	-
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์รอการขาย	30,597,847	39,206,321	-	-
ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับ	(56,841,341)	(28,154,567)	(133,492,940)	(113,005,861)
ต้นทุนทางการเงิน	229,244,948	177,904,557	109,009,799	94,833,727
ค่าเผื่อภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,330,523	3,923,221	1,007,852	1,402,676
เงินสดได้มาจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	650,333,326	567,480,471	192,235,604	138,330,397
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	(920,079)	263,175	1,544,640	(2,725,526)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - ลูกค้าทั่วไป	104,445,330	(121,997,120)	4,747,132	(6,634,669)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	(1,357,693)	(2,900,578)	696,213	(1,573,639)
เงินลงทุนในลูกหนี้และอื่นๆ	39,414,442	(234,005,575)	-	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	(594,128,572)	(451,530,097)	(75,207,370)	(89,410,976)
ลูกหนี้และเงินจ่ายล่วงหน้าพนักงาน	(3,846,606)	(5,043,901)	(3,782,060)	(4,917,945)
สินค้าคงเหลือ	64,881,108	(9,723,369)	50,283,721	31,906,230
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(150,125,258)	203,238,104	(33,898,042)	(81,916,144)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าก่อสร้าง - ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(4,183,557)	(2,695,982)	278,885	103,012
สินทรัพย์รอการขาย	89,693,080	151,969,547	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,698,419	924,975	(762,729)	(638,132)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(6,059,600)	(2,211,348)	(7,405,542)	(2,145,477)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้อง	(101,576)	(1,928,818)	1,443,877	949,509
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - ผู้ค้าทั่วไป	(21,219,561)	22,805,836	12,354,566	(12,438,805)
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง	(31,717,671)	(24,684,511)	25,532,531	27,058,238
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาจะซื้อจะขายอสังหาริมทรัพย์	1,546,915	(35,470,650)	(2,439,860)	5,191,260
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(37,500)	30,234,104	(3,975,775)	2,591,462
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(171,410)	-	-	-
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	139,143,537	84,724,263	161,645,791	3,728,795
จ่ายค่าดอกเบี้ย	(232,506,256)	(174,167,508)	(122,607,705)	(83,959,817)
จ่ายค่าภาษีเงินได้	(58,861,976)	(40,308,568)	(2,445,106)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(152,224,695)	(129,751,813)	36,592,980	(80,231,022)

_____ กรรมการ

(นายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล)

_____ กรรมการ

(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับ	49,527,901	28,154,567	107,827,841	105,572,490
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ลดลง (เพิ่มขึ้น)	(40,085,633)	2,116,305	(153,531)	(176,075)
จ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	(485,015,000)	(663,900,000)
รับชำระเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	-	131,815,000	338,990,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและบริษัทอื่นลดลง (เพิ่มขึ้น)	11,869,815	(14,290,584)	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและบริษัทอื่นเพิ่มขึ้น	(22,647,680)	(146,913,696)	-	-
รับเงินจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	3,605,248	-	3,705,927	2,559,038
เงินสดจ่ายในการลงทุนในบริษัทย่อย	-	(794,843)	-	-
เงินสดจ่ายคืนทุนจากการลดทุนของบริษัทย่อย	(10,398,289)	(25,312,618)	-	-
รับเงินจากการลดทุนของบริษัทย่อย	-	-	78,686,540	30,937,427
รับเงินจากการขายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	200,000	-	200,000
จ่ายเพื่อลงทุนในเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	(11,576,700)	-	(11,576,700)
จ่ายซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(53,733,094)	(560,833)	-	(560,833)
รับเงินจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	117,309,284	-	-
จ่ายซื้อสินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(205,590,287)	(655,558,876)	(117,313,227)	(115,757,586)
รับเงินจากการขายสินทรัพย์	9,162,838	7,978,351	2,675,514	3,556,476
จ่ายเงินล่วงหน้าค่าก่อสร้าง - อาคารและอุปกรณ์	8,545,434	22,540,657	-	-
เงินสดจ่ายค่าทรัพย์สินที่มีข้อจำกัดในการขาย	(1,901,809)	-	-	-
ซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	(248,675,001)	(1,623,009,935)	-	(477,080,000)
รับจากการขายหลักทรัพย์เพื่อค้า	436,883,527	1,604,289,475	69,545,621	467,825,324
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(63,437,030)	(695,429,446)	(208,225,315)	(319,410,439)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	200,412,808	(332,738,590)	202,532,567	(320,000,000)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น (ลดลง)	64,550,000	-	42,000,000	(139,090,000)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	(29,599,652)	(36,872,893)	(28,493,925)	(36,309,715)
เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น	262,579,000	250,930,160	158,570,000	-
จ่ายชำระเงินกู้ระยะยาว	(201,070,524)	(232,542,684)	(41,237,485)	-
ออกหุ้นกู้เพิ่มขึ้น	1,067,900,000	2,170,000,000	467,900,000	1,100,000,000
จ่ายชำระหุ้นกู้	(1,230,000,000)	(800,000,000)	(630,000,000)	(200,000,000)
บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม	(27,481,114)	(42,443,053)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	107,290,518	976,332,940	171,271,157	404,600,285
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	(108,371,207)	151,151,681	(361,178)	4,958,824
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	247,833,772	96,682,091	24,993,087	20,034,263
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	139,462,565	247,833,772	24,631,909	24,993,087
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
1. รับโอนสินทรัพย์รอการขายและสินค้าคงเหลือจากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	43,558,024	228,125,773	43,558,024	44,981,286
2. ซื้อยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าซื้อ	1,097,842	26,551,560	844,492	23,006,005
3. โอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	-	3,737,155	-	3,737,155
4. โอนจาก / รับโอน ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	17,806,072	16,972,736	-	-
5. ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยยังไม่จ่ายชำระ	-	10,000,000	-	-
6. รับโอนสินค้าคงเหลือจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	21,899,033	-	4,774,644
7. รับโอนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	5,889,677	-	-
8. โอนเงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้างจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	8,027,545	-	-
9. โอนเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่นเป็นสินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดในการใช้	40,516,041	-	-	-
10. โอนดอกเบี้ยค้างรับเป็นสินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดในการใช้	6,563,440	-	-	-
11. โอนเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่นเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,359,705	-	-	-
12. รับโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อและดอกเบี้ยค้างรับ	1,061,064	-	-	-
13. โอนจากสินทรัพย์รอการขายจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	42,626,048	-	-	-
14. รายการกระทบยอดเงินสดรับ (จ่าย) จากการขายและซื้อธุรกิจ				
ราคาขาย (ซื้อ) เงินลงทุนในบริษัทย่อย	4,444,287	2,559,038	-	-
หัก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(839,039)	(3,353,881)	-	-
เงินสดที่ได้รับ (จ่าย) จากการขายและซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	3,605,248	(794,843)	-	-

_____ กรรมการ

(นายวิสูตร เอี้ยวศิริกูล)

_____ กรรมการ

(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียน เลขที่ 267 ถนนจรัญสนิทวงศ์ แขวงบางอ้อ เขตบางพลัด กรุงเทพมหานคร และมีสาขาในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัดรวม 98 สาขา (2559 : จำนวน 96 สาขา)

บริษัทได้นำหุ้นเข้าจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตั้งแต่ปี 2546

บริษัทมีบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจประเภทต่างๆ เช่น ขายและให้เช่าซื้อเครื่องใช้ไฟฟ้าและรถยนต์ที่ผ่านการใช้งานแล้ว ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจโรงแรม ธุรกิจให้เช่าสนามกอล์ฟ ธุรกิจตัวแทนขายอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจบริการจัดทำโฆษณาประชาสัมพันธ์และจัดงานกิจกรรม ให้บริการสินเชื่อ การบริหารสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ และธุรกิจให้บริการรักษาความปลอดภัย

บริษัทยังมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งประกอบกิจการหลากหลายธุรกิจซึ่งอธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2

รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ มีดังนี้

	ร้อยละ	
รายชื่อ	2560	2559
กลุ่มนายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล	27.54	26.99
กลุ่มนายธเนศ ดิลกศักยวิทูร	12.29	12.32
กลุ่มนายนิพนธ์ ณัฐวุฒิ	8.73	8.73

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ.2535 โดยจัดทำเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่น ให้ยึดถืองบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเป็นเกณฑ์

สภาวิชาชีพบัญชีได้ปรับปรุงและออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ การตีความ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 การปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวมีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศและปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงิน การตีความและแนวปฏิบัติทางบัญชีที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป การปรับปรุงมาตรฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวมีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน กลุ่มบริษัทไม่มีแผนนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กลุ่มบริษัทได้ประเมินเบื้องต้นถึงผลกระทบต่องบการเงินในการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่และที่ปรับปรุงข้างต้นมาถือปฏิบัติ และไม่คาดว่าจะมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัทในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมนี้ได้รวมงบการเงินของบริษัท ไมด้า แอสเซ็ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยที่บริษัทมีอำนาจควบคุมหรือถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงซึ่งมีอิทธิพลเหนือบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)		(หน่วย : พันบาท) ทุนเรียกชำระแล้ว	
		2560	2559	2560	2559
ถือหุ้นทางตรง					
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ให้บริการสินเชื่อเช่าซื้อรถยนต์ที่ใช้แล้วและบริหารสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	46.98	46.98	532,398	484,000
บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99	500,000	500,000
บริษัท ท็อป เอลลิเม็นทส จำกัด	ธุรกิจโรงแรม	99.99	99.99	150,000	150,000
บริษัท ไมด้า แอด จำกัด	ให้บริการเช่าสื่อโฆษณา รับทำป้ายสื่อโฆษณาครบวงจร ขายสื่อโฆษณา และให้บริการสินเชื่อ	99.99	99.99	175,000	175,000
บริษัท ไมด้า โฮเทล แอนด์ รีสอร์ท จำกัด	ธุรกิจสนามกอล์ฟ ให้เช่าสนามกอล์ฟ และพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	99.99	99.99	300,000	300,000
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	-	85.00	-	27,000
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	-	85.00	-	30,000
บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	-	99.99	-	35,000
บริษัท เดอะ รีทรีท หัวหิน จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และธุรกิจโรงแรม	99.99	99.99	850,000	850,000
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	บริการสินเชื่อเช่าซื้อ	60.00	60.00	53,678	53,678
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และให้บริการห้องพัก	80.00	80.00	210,000	210,000
บริษัท แมกซ์ โฮเทล จำกัด	ธุรกิจโรงแรม	99.99	99.99	145,000	145,000
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ตัวแทนขายอสังหาริมทรัพย์	70.00	70.00	2,000	2,000
บริษัท เอ็มดี อะดรีนาลีน (ประเทศไทย) จำกัด	ให้บริการจัดทำโฆษณาประชาสัมพันธ์และจัดงานกิจกรรม	99.99	99.99	10,000	10,000
บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพจรัญ จำกัด	บริหารจัดการทรัพย์สินที่ได้รับโอนสินทรัพย์ด้อยคุณภาพของสถาบันการเงิน	99.99	99.99	25,000	25,000
ถือหุ้นทางอ้อม					
บริษัท เอ็มดี มีเดีย โกลบอล จำกัด (ถือโดยบริษัท ไมด้า แอด จำกัด)	ให้บริการเช่าสื่อโฆษณา รับทำป้ายสื่อโฆษณาครบวงจร ขายสื่อโฆษณา	90.00	90.00	1,000	1,000
บริษัท เม็มโมรี มาสเตอร์ แอลอีดี จำกัด (ถือโดยบริษัท ไมด้า แอด จำกัด)	ให้บริการเช่าสื่อโฆษณา รับทำป้ายสื่อโฆษณาครบวงจร ขายสื่อโฆษณา	-	90.00	-	5,000
บริษัท รักษาความปลอดภัย ไมด้า จำกัด (ถือโดยบริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด)	ให้บริการรักษาความปลอดภัย	99.99	-	1,000	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ไมด้า จำกัด (ถือโดยบริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน))	บริหารจัดการสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	99.99	99.99	25,000	25,000

บริษัทย่อยดังกล่าวข้างต้นดำเนินกิจการในประเทศไทย ยกเว้นบริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด ดำเนินกิจการในประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว

ในระหว่างปี 2560 มีรายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

- บริษัทขายหุ้นในบริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด, บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด และบริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด ทั้งจำนวน โดยบริษัทไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 20 ธันวาคม 2560

- ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เม็มโมรี มาสเตอร์ แอลอีดี จำกัด (บริษัทย่อยทางอ้อม) ครั้งที่ 01/2560 เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติลดทุนจดทะเบียนโดยลดหุ้นสามัญจำนวน 300,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวม 3.00 ล้านบาท มีผลทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมของบริษัท ไมด้า แอด จำกัด (บริษัทย่อย) ลดลงจำนวน 0.30 ล้านบาท โดยสัดส่วนการถือหุ้นไม่เปลี่ยนแปลง

- บริษัท ไมด้า แอด จำกัด (บริษัทย่อย) ขายหุ้นในบริษัท เม็มโมรี มาสเตอร์ แอลอีดี จำกัด (บริษัทย่อยทางอ้อม) ทั้งจำนวน โดยบริษัทย่อยไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยทางอ้อมดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 20 ธันวาคม 2560

สินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยและบริษัทย่อยทางอ้อมที่มีการขายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด	บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด	บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด	บริษัท เม็มโมรี มาสเตอร์ แอลอีดี จำกัด
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	11	100	725
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง	135	-	361	200
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - ลูกค้าทั่วไป	-	-	73	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ - บริษัทที่เกี่ยวข้อง	1,865	2,235	511	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	8	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	-	152	-
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้อง	-	(135)	-	(105)
เจ้าหนี้การค้าและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ผู้ค้าทั่วไป	(52)	(36)	(146)	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	(272)	(302)	(159)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	(128)	-
สินทรัพย์สุทธิ	1,679	1,773	772	820
ส่วนเกินต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	2,147	-
รวม	1,679	1,773	2,919	820
สัดส่วนการขายร้อยละ	**85.00**	**85.00**	**99.99**	**90.00**
สินทรัพย์สุทธิตามสัดส่วนการขาย	1,427	1,507	2,919	738
ราคาขายเงินลงทุน	(1,427)	(1,507)	(772)	(738)
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	2,147	-

- บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (บริษัทย่อย) ลงทุนใน บริษัท รักษาความปลอดภัย ไมด้า จำกัด ซึ่งมีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท (100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประกอบกิจการให้บริการรักษาความปลอดภัย โดยบริษัทย่อยถือหุ้นจำนวน 99,997 หุ้น หรือคิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 99.99

อัตราส่วนสินทรัพย์รวมของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 และรายได้รวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ในงบการเงินรวมสรุปได้ ดังนี้ :

	สินทรัพย์รวมของบริษัทย่อย คิดเป็นอัตราร้อยละในสินทรัพย์รวม		รายได้รวมของบริษัทย่อยคิดเป็น อัตราร้อยละในรายได้รวม	
	2560	2559	2560	2559
<u>บริษัทย่อย</u>				
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	35	34	22	20
บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	15	13	13	19
บริษัท ท็อป เอลลิเม็นทส จำกัด	4	3	3	2
บริษัท ไมด้า แอด จำกัด	2	3	2	1
บริษัท ไมด้า โฮเทล แอนด์ รีสอร์ท จำกัด	3	2	-	-
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	-	-	-	1
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	-	-	-	1
บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	-	-	-	1
บริษัท เดอะ รีทรีท หัวหิน จำกัด	13	14	5	2
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	4	4	4	4
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	4	4	1	6
บริษัท แมกซ์ โฮเทล จำกัด	3	3	2	2
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1	1
บริษัท เอ็มดี อะดรีนาลีน (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	2	2

รายการบัญชีกับบริษัทย่อยที่มีสาระสำคัญได้ถูกหักออกจากงบการเงินรวมแล้ว

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกันสำหรับการจัดทำงบการเงินเฉพาะของบริษัท

กำไร (ขาดทุน) จากการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ขายหุ้นให้แก่บุคคลภายนอก จะถูกบันทึกเป็นส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย ซึ่งแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวม

ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม แสดงด้วยจำนวนกำไรหรือขาดทุน และสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยในส่วนที่ไม่ได้ถือโดยบริษัท

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอดังต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

<u>การรับรู้รายได้</u>
รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้าและให้บริการ
รายได้จากการขายสินค้าจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์จากรายการบัญชีนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการแล้ว

รายได้ดอกผลจากสัญญาเช่าซื้อ
กลุ่มบริษัทบันทึกรายได้ดอกผลจากการให้บริการทางการเงินกิจการเช่าซื้อเป็นดอกผลที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ และรับรู้รายได้ตามจำนวนงวดการผ่อนชำระโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง การบันทึกรายได้จากการผ่อนชำระแต่ละงวดใช้ตามเกณฑ์คงค้าง (บันทึกในวันที่ครบกำหนดชำระค่างวดโดยไม่คำนึงว่าจะเก็บเงินได้หรือไม่) กลุ่มบริษัทหยุดรับรู้รายได้เมื่อลูกหนี้ผิดนัดชำระค่างวดติดต่อกันเกินกว่า 4 งวดขึ้นไป นับแต่วันครบกำหนดชำระตามสัญญา แต่ถ้ามีข้อบ่งชี้ว่าลูกหนี้อาจจะไม่สามารถจ่ายชำระหนี้ได้ บริษัทจะหยุดการรับรู้รายได้ทันที

รายได้จากเงินลงทุนในลูกหนี้
กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากเงินลงทุนในลูกหนี้ ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (อัตราผลตอบแทนในการเก็บหนี้ที่คาดว่าจะได้รับ) คูณกับยอดเงินลงทุนในลูกหนี้คงเหลือ หากเงินสดที่ได้รับจริงสูงกว่ารายได้ที่คำนวณได้ ส่วนที่เหลือจะนำไปตัดจำหน่ายมูลค่าเงินลงทุนในลูกหนี้แต่ละงวด ในกรณีที่เงินลงทุนในลูกหนี้ถูกตัดจำหน่ายหมดแล้ว กลุ่มบริษัทจะรับรู้กระแสเงินสดรับที่ได้รับจากการเก็บหนี้ดังกล่าวเป็นรายได้ทั้งจำนวน และจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้ดังกล่าวทันที เมื่อมีหลักฐานอย่างน่าเชื่อถือว่าประมาณการกระแสเงินสดลดลงอย่างมีสาระสำคัญ

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์
กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายที่ดิน บ้านพร้อมที่ดินและรายได้จากการขายหน่วยในอาคารชุดพักอาศัยเมื่องานก่อสร้างเสร็จตามสัญญาและได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของให้กับผู้ซื้อแล้วโดยมีการโอนกรรมสิทธิ์ให้ผู้ซื้อหลังจากได้รับชำระจากผู้ซื้อครบถ้วนแล้ว

รายได้จากกิจการโรงแรม
รายได้จากกิจการโรงแรมส่วนใหญ่ประกอบด้วยรายได้ค่าห้องพัก ค่าขายอาหารและเครื่องดื่ม และบริการที่เกี่ยวข้องอื่นซึ่งจะบันทึกเป็นรายได้ตามราคาในใบกำกับภาษี (โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) สำหรับค่าสินค้าที่ได้ขายและค่าบริการที่ได้ให้บริการแล้วหลังจากหักส่วนลด

ค่าธรรมเนียม
ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซื้อรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้ค่าเช่า
บริษัทรับรู้รายได้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับ
ดอกเบี้ยรับบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลรับบันทึกในงบกำไรขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล ซึ่งตามปกติในกรณีเงินปันผลที่จะได้รับจากหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดจะพิจารณาจากวันที่มีการประกาศสิทธิการรับเงินปันผล

<u>เงินตราต่างประเทศ</u>
สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่า ให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

บริษัทย่อยในต่างประเทศ
สินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายของบริษัทย่อยในต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีสภาพคล่องสูง (ซึ่งไม่มีข้อจำกัดในการใช้) และพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดที่แน่นอนเมื่อครบกำหนด ซึ่งมีความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย

เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้ แสดงไว้ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น</u>
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากลูกหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้โดยพิจารณาและวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละรายประกอบ ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

<u>ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</u>
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยแสดงด้วยจำนวนหนี้ตามสัญญาหักด้วยดอกผลเช่าซื้อรอตัดบัญชีและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ อัตราร้อยละของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามอัตราดังต่อไปนี้

บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศลาว

อายุลูกหนี้	อัตราร้อยละของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1
ค้างชำระเกินกำหนด	
1 - 2 เดือน	2
3 - 6 เดือน	25
7 - 12 เดือน	50
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	100

บริษัทย่อยในประเทศไทย

อายุลูกหนี้	อัตราร้อยละของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1
ค้างชำระเกินกำหนด	
1 - 3 เดือน	2
4 เดือน	20
5 - 6 เดือน	25
7 - 9 เดือน	75
มากกว่า 9 เดือนขึ้นไป	100

<u>สินค้าคงเหลือ</u>

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน (วิธีเข้าก่อน-ออกก่อน) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติ หักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

<u>สินทรัพย์รอการขาย</u>

สินทรัพย์รอการขายเป็นป้ายโฆษณา และสินทรัพย์ซึ่งได้ยึดมาจากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ (ลูกหนี้เช่าซื้อส่วนใหญ่ประกอบด้วยค่างวดที่ค้างชำระสุทธิ) ซึ่งได้แสดงไว้ในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

บริษัทย่อยตั้งประมาณการผลขาดทุนของสินทรัพย์รอการขายของสินทรัพย์ที่ยึดมาจากลูกหนี้เช่าซื้อ ณ วันสิ้นปี ด้วยอัตราร้อยละ 25 ของราคาทุน

<u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย</u>

สินทรัพย์หรือกลุ่มของสินทรัพย์ที่จำหน่าย จะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป ซึ่งจะเกิดขึ้นเมื่อการขายนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากและสินทรัพย์นั้นมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน โดยขึ้นอยู่กับข้อตกลงที่เป็นไปตามปกติและถือปฏิบัติกันทั่วไปสำหรับการขายสินทรัพย์นั้น ซึ่งผู้บริหารได้ผูกมัดกับแผนการเสนอขายสินทรัพย์อย่างจริงจังในราคาที่สมเหตุสมผลสอดคล้องกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์นั้น โดยได้เริ่มดำเนินการตามแผนเพื่อหาผู้ซื้อและเพื่อทำตามแผนให้สมบูรณ์และมีความเป็นไปได้ว่าการขายจะเสร็จสมบูรณ์ภายใน 1 ปี โดยสินทรัพย์หรือกลุ่มของสินทรัพย์ที่จำหน่ายนั้นจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

บริษัทหยุดคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับ อาคารและอุปกรณ์ ที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ตั้งแต่วันที่สินทรัพย์ดังกล่าวเข้าเงื่อนไขในการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

<u>เงินลงทุน</u>

เงินลงทุนในลูกหนี้

เงินลงทุนในลูกหนี้ เป็นเงินลงทุนซึ่งกลุ่มบริษัทรับซื้อลดลูกหนี้ด้อยคุณภาพจากสถาบันการเงินและบริษัทให้บริการสินเชื่อโดยการประมูลซื้อเพื่อดำเนินการติดตามเรียกเก็บหนี้ ซึ่งตามสัญญาซื้อลดลูกหนี้ด้อยคุณภาพดังกล่าว กลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิไล่เบี้ยจากผู้ขายหนี้ในกรณีที่กลุ่มบริษัทเรียกเก็บเงินไม่ได้ เงินลงทุนในลูกหนี้ดังกล่าว แสดงในราคาทุนที่จ่ายซื้อสุทธิจากจำนวนที่ตัดเป็นต้นทุนและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) กลุ่มบริษัทจะบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในลูกหนี้เมื่อพบว่า ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับเมื่อคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะของบริษัทตามวิธีราคาทุน เงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นการลงทุนในกิจการที่บริษัทถือหุ้นทั้งหมด ภายใต้การควบคุมและบริหารจัดการของบริษัท กรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนดังกล่าวเกิดการด้อยค่า บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุน และจะรับรู้รายได้เงินปันผลเมื่อมีการประกาศจ่ายจากบริษัทย่อย

เงินลงทุนในตราสารทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดซึ่งถือไว้เพื่อค้า จัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและแสดงในมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ได้บันทึกในงบกำไรขาดทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชี รวมถึงกำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

ในกรณีที่กิจการจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

<u>ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์</u>

ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า ต้นทุนดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนที่ดิน ค่าออกแบบ ค่าสาธารณูปโภค ค่าก่อสร้างและต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เป็นต้นทุนขายเมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์ให้กับผู้ซื้อแล้ว

เงินค่างวดที่ชำระตามสัญญาจะแสดงไว้เป็น “เงินรับล่วงหน้าตามสัญญาจะซื้อจะขาย”

<u>ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา</u>

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม นอกจากนี้ ต้นทุนอาจรวมถึงกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดจากการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งถูกโอนจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทั้งนี้ การซื้อซอฟแวร์ที่เป็นส่วนควบของอุปกรณ์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากซอฟแวร์นั้นให้ถือว่า ซอฟแวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีสาระสำคัญและมีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน บันทึกบัญชีแยกจากกันแต่ละส่วนประกอบ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่เกิดจากผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ จะถือเป็นค่าใช้จ่ายลงทุนและจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคาร	20 - 50	ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 50	ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	5 - 20	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี

ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ จะถูกทบทวนอย่างน้อยทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

การด้อยค่า

สินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัท จะสอบทานทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า ผู้บริหารจะจัดให้มีการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืนขึ้นใหม่

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

<u>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</u>

ค่าความนิยม

ค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ได้แก่ต้นทุนการได้มาซึ่งเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อโดยบริษัทย่อย ค่าความนิยม แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า บริษัทย่อยทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปี และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

ค่าสิทธิการเช่าป้ายโฆษณา

ค่าสิทธิการเช่าป้ายโฆษณาเป็นค่าสิทธิที่บริษัทย่อยจ่ายเช่าพื้นที่ในการติดตั้งป้ายโฆษณาและลงโฆษณาตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา โดยจะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุสัญญา จำนวน 2.4 - 9 ปี

รายชื่อลูกค้า

รายชื่อลูกค้าเป็นค่าสิทธิที่บริษัทย่อยจ่ายป้ายโฆษณาและลงโฆษณาตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา โดยจะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุสัญญา จำนวน 10 ปี

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุน หักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเป็นเวลา 10 ปี

<u>อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</u>

ณ วันที่สิ้นปี กลุ่มบริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์ว่ามีการด้อยค่าหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงลดมูลค่าของสินทรัพย์นั้นลดลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุน มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

<u>ต้นทุนการขายอสังหาริมทรัพย์</u>

ต้นทุนการขายอสังหาริมทรัพย์ประกอบด้วยต้นทุนที่ดิน ค่าถมดิน ค่าออกแบบ ค่าสาธารณูปโภค ค่าก่อสร้าง ต้นทุนการกู้ยืมและค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง

ในการคำนวณหาต้นทุนขายบ้านพร้อมที่ดินและหน่วยในอาคารชุดพักอาศัย กลุ่มบริษัทได้ทำการแบ่งสรรต้นทุนการพัฒนาทั้งหมดที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โดยคำนึงถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงด้วย) ตามเกณฑ์พื้นที่ที่ขาย

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขาย เช่น ค่าภาษีธุรกิจเฉพาะ และค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการขาย

<u>สัญญาเช่า – กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า</u>

การเช่าอุปกรณ์ ซึ่งพิจารณาว่าความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดได้โอนให้บริษัทแล้วเป็นสัญญาเช่าการเงิน กลุ่มบริษัทจะบันทึกมูลค่าของสินทรัพย์เป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแบ่งเป็นส่วนของหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน เพื่อให้จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในแต่ละงวดมีจำนวนคงที่ ค่าเช่าซึ่งต้องจ่ายตามภาระผูกพันหักกับค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุของการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

การเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของตกอยู่กับผู้ให้เช่า จะถูกจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน การชำระเงินภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้ผู้ให้เช่า จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการยกเลิกสัญญา

<u>สัญญาเช่า – กรณีที่บริษัทเป็นผู้ให้เช่า</u>
สินทรัพย์ที่ให้เช่าภายใต้เงื่อนไขสัญญาเช่าดำเนินงาน จะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ภายใต้หัวข้อ “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” ในงบแสดงฐานะการเงิน กลุ่มบริษัทคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ดังกล่าวตามอายุการใช้งานโดยประมาณ ในหลักการเดียวกับสินทรัพย์ที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

<u>หุ้นกู้</u>
หุ้นกู้บันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักด้วยค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง ภายหลังจากการบันทึกหุ้นกู้ที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอน จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไร/ขาดทุนจากการไถ่ถอนก่อนกำหนดรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อมีการไถ่ถอน

<u>ผลประโยชน์พนักงาน</u>
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน
เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)
กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)
กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานคำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains or losses) ในการคำนวณผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานแสดงไว้ภายใต้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

<u>การวัดมูลค่ายุติธรรม</u>
นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทในหลายหัวข้อ กำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรม ทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและที่ไม่ใช่ทางการเงิน

ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถอ้างอิงได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่ใช้อ้างอิงได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ได้มาจากราคาอื่น) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้มาจากข้อมูลที่ใช้อ้างอิงได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถอ้างอิงได้)

<u>เครื่องมือทางการเงิน</u>

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุน หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้การค้า และเงินกู้ยืม ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

<u>รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน</u>

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริหารของบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้นโดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

<u>ส่วนเกินมูลค่าหุ้น</u>

บริษัทจะบันทึกเงินรับที่เกินกว่ามูลค่าที่จดทะเบียนไว้เป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน หักด้วยต้นทุนในการออกหุ้นและผลประโยชน์ทางภาษีที่เกี่ยวข้อง

<u>การจ่ายเงินปันผล</u>

เงินปันผลจ่าย บันทึกในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นหรือเมื่อคณะกรรมการของบริษัท ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล

<u>ภาษีเงินได้</u>

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระ โดยคำนวณจากกำไรประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และรวมรายการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อการคำนวณภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยการคูณอัตราภาษีกับผลแตกต่างชั่วคราวที่คาดว่าจะมีการกลับรายการในอนาคต โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

บริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปีปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ซื้อคืน

กำไรต่อหุ้นปรับลด

กำไรต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญ ณ วันสิ้นปีกับจำนวนหุ้นสามัญที่บริษัทต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่า (ใบสำคัญแสดงสิทธิ) ทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่สมมติว่ามีการแปลงหุ้นเกิดขึ้น ณ วันที่ออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

ในการคำนวณจำนวนหุ้นสามัญที่เพิ่มขึ้นหากมีการใช้สิทธิ บริษัทคำนวณว่าหากนำเงินที่ได้รับจากการใช้สิทธิจากใบสำคัญแสดงสิทธิที่เหลืออยู่ดังกล่าวมาซื้อหุ้นสามัญกลับคืนในราคาตลาดถัวเฉลี่ยของปีเพื่อกำหนดจำนวนหุ้นสามัญที่ต้องออกเพิ่ม แล้วนำจำนวนหุ้นสามัญส่วนเพิ่มดังกล่าวมารวมกับหุ้นสามัญที่มีอยู่ ทั้งนี้ไม่มีการปรับปรุงใดๆ ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี

การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากจำนวนที่ได้ประมาณการไว้

ประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่าย และสินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทบันทึกประมาณการหนี้สินและค่าใช้จ่ายไว้ในงบการเงิน เมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือเป็นภาระผูกพันที่ค่อนข้างแน่นอนที่มีผลสืบเนื่องจากเหตุการณ์ในอดีต และจำนวนที่ต้องชดใช้ดังกล่าวสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น จะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์แยกต่างหาก เมื่อมีปัจจัยสนับสนุนว่าจะได้รับคืนแน่นอน

4. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน การใช้ดุลยพินิจ และการจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

4.1 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

4.1.1 การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพื่อให้รับรู้ถึงการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า อันอาจเกิดจากการที่ไม่สามารถเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญนั้นเป็นการประเมินโดยสอบทานอายุของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และพิจารณาจากสถานะของลูกหนี้แต่ละราย

4.1.2 ประมาณการกระแสเงินสดรับจากเงินลงทุนในลูกหนี้

กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตสำหรับเงินลงทุนในลูกหนี้ ขึ้นอยู่กับคุณภาพ ชนิดและอายุของหนี้ และอ้างอิงกับสถิติการเก็บหนี้ในอดีตทั้งหมด โดยยอดรวมของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตทั้งหมดจะต้องไม่เกินกว่าการประมาณการกระแสเงินสดที่ผู้บริหารได้คาดคะเนไว้ตั้งแต่ประมูลซื้อโครงการมา โดยคาดว่าจะเรียกเก็บหนี้ได้ในระยะเวลา 4 – 5 ปี

4.1.3 ค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับบ้านและอาคารชุดเคลื่อนไหวช้า และเสื่อมคุณภาพ

กลุ่มบริษัทได้ประมาณการค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับบ้านและอาคารชุดเคลื่อนไหวช้าและเสื่อมคุณภาพเพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของบ้านและอาคารชุด

4.1.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการของอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทโดยจะทบทวนค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานอีกต่อไป

4.1.5 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานาน ซึ่งความมีสาระสำคัญและระยะเวลานั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

4.1.6 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่า กลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

4.1.7 ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ซึ่งการประมาณการดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

4.1.8 ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งข้อสมมติฐานในการประมาณการดังกล่าวประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มของเงินเดือนที่คาดว่าจะเพิ่มขึ้นในอนาคต อัตรามรณะและปัจจัยที่เกี่ยวข้องในเชิงประชากรศาสตร์ในการกำหนดอัตราคิดลดฝ่ายบริหารได้พิจารณาถึงอัตราดอกเบี้ยที่สะท้อนถึงสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจในปัจจุบัน ส่วนอัตรามรณะใช้ข้อมูลตารางอัตรามรณะที่เปิดเผยทั่วไปในประเทศ อย่างไรก็ตาม ผลประโยชน์หลังการเลิกจ้างงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

4.1.9 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้โดยการประมาณการในการประเมินความสามารถในการทำกำไรทางภาษีในอนาคตของกลุ่มบริษัทที่นำมาหักกับผลแตกต่างชั่วคราวที่สามารถใช้ประโยชน์ได้ นอกจากนั้น ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลกระทบของกฎหมายหรือข้อจำกัดทางด้านเศรษฐกิจหรือความไม่แน่นอนของกฎหมายภาษีอากร

4.1.10 คดีฟ้องร้อง

กลุ่มบริษัทอาจมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายและการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายตามปกติธุรกิจ ซึ่งฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของข้อพิพาทและคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและตั้งค่าเผื่อความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ในบัญชีในจำนวนที่สมเหตุสมผล ณ วันที่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

4.2 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผล ออกหุ้นใหม่หรือออกหุ้นกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
เงินสดและเงินฝากระหว่างทาง	42,357	41,972	9,764	10,867
เงินฝากธนาคาร	97,106	205,862	14,868	14,126
รวม	139,463	247,834	24,632	24,993

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินฝากธนาคารมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 - 0.63 ต่อปี (2559 : ร้อยละ 0.10 - 0.63 ต่อปี)

6. เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	2560			2559		
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า						
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	-	-	-	48,950	43,100	(5,850)
กองทุนเปิดกรุงศรีตราสาร เพิ่มทรัพย์	69	69	-	111,041	111,335	294
รวม	69	69	-	159,991	154,435	(5,556)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท					
	2560			2559		
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า						
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	-	-	-	1,250	750	(500)
กองทุนเปิดกรุงศรีตราสาร เพิ่มทรัพย์	14	14	-	68,646	68,838	192
รวม	14	14	-	69,896	69,588	(308)

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ราคาตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม	154,435	138,129	69,588	47,473
ยอดซื้อหลักทรัพย์เพิ่ม	248,675	1,623,010	-	477,080
ยอดขายหลักทรัพย์	(408,597)	(1,611,844)	(69,882)	(465,428)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นเปลี่ยนแปลง	5,556	5,140	308	10,463
ราคาตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	69	154,435	14	69,588

7. รายการบัญชีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

งบการเงินนี้ได้รวมผลของรายการที่เกิดกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันตามมูลฐานที่พิจารณาร่วมกันระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมูลฐานที่ใช้บางกรณีอาจแตกต่างจากมูลฐานที่ใช้สำหรับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ให้บริการสินเชื่อเช่าซื้อรถยนต์ที่ใช้แล้วและบริหารสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	บริษัทย่อย
บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท ท็อป เอลลิเม็นทส จำกัด	ธุรกิจโรงแรม	บริษัทย่อย
บริษัท ไมด้า แอด จำกัด	ให้บริการเช่าสื่อโฆษณา รับทำป้ายสื่อโฆษณาครบวงจร ขายสื่อโฆษณา และให้บริการสินเชื่อ	บริษัทย่อย
บริษัท ไมด้า โฮเทล แอนด์ รีสอร์ท จำกัด	ธุรกิจสนามกอล์ฟ ให้เช่าสนามกอล์ฟ และพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท วิภา คอนโดมิเนียม จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2559)	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท แมกซ์ คอนโด เกษตร จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2559)	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท เดอะ รีทรีท หัวหิน จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และธุรกิจโรงแรม	บริษัทย่อย
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	บริการสินเชื่อเช่าซื้อ	บริษัทย่อย
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และให้บริการห้องพัก	บริษัทย่อย
บริษัท แมกซ์ โฮเทล จำกัด	ธุรกิจโรงแรม	บริษัทย่อย
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ตัวแทนขายอสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็มดี อะดรีนาลีน (ประเทศไทย) จำกัด	ให้บริการจัดทำโฆษณาประชาสัมพันธ์และจัดงานกิจกรรม	บริษัทย่อย
บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพจรัญ จำกัด	บริหารจัดการทรัพย์สินที่ได้รับโอนสินทรัพย์ด้อยคุณภาพของสถาบันการเงิน	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็มดี มีเดีย โกลบอล จำกัด	ให้บริการเช่าสื่อโฆษณา รับทำป้ายสื่อโฆษณาครบวงจร ขายสื่อโฆษณา	บริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท เม็มโมรี มาสเตอร์ แอลอีดี จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	ให้บริการเช่าสื่อโฆษณา รับทำป้ายสื่อโฆษณาครบวงจร ขายสื่อโฆษณา	บริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท รักษาความปลอดภัย ไมด้า จำกัด	ให้บริการรักษาความปลอดภัย	บริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ไมด้า จำกัด	บริหารจัดการสินทรัพย์ด้อยคุณภาพ	บริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท ทรอปปิคอล เบฟ เวอร์เรจ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ประกอบกิจการด้านการผลิตเครื่องดื่มผสมแอลกอฮอล์	กรรมการร่วมกัน
บริษัท บ้านแสนสุข นครปฐม จำกัด	ประกอบกิจการประเภทเกสต์เฮ้าส์	กรรมการร่วมกัน
บริษัท เอสดับบลิว เฮลท์คลับกรุ๊ป จำกัด	ประกอบกิจการประเภทโรงแรม รีสอร์ทและห้องชุด	กรรมการร่วมกัน
บริษัท ฐาโนดม จำกัด	ประกอบกิจการขายส่งแร่ ถ่านหิน	กรรมการร่วมกัน
บริษัท ภูเก็ต เบียร์ (ไทยแลนด์) จำกัด	ขายส่งเครื่องดื่มที่มีแอลกอฮอล์	กรรมการร่วมกัน
บริษัท ยูนีค ดิเวลลอปเมนท์ จำกัด	ธุรกิจโรงแรมและให้บริการ	กรรมการร่วมกัน
บริษัท ซอลลิส ริเวอร์ วิว จำกัด	ธุรกิจโรงแรม	กรรมการร่วมกัน
บริษัท นากา เฮอริเทจ จำกัด	ให้เช่า ขาย ซื้ออสังหาริมทรัพย์	กรรมการร่วมกัน

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการมีดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย	
ดอกเบี้ยรับ	อัตราร้อยละ 5.00 – 12.00 ต่อปี
ค่าบริการรับ	ราคาตามสัญญา
ต้นทุนทางการเงิน	อัตราร้อยละ 5.00 – 8.00 ต่อปี
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
ค่าซื้อสินค้าสำหรับส่งเสริมการขาย	ราคาใกล้เคียงกับที่ขายบุคคลภายนอก
รายการธุรกิจกับกรรมการของบริษัทและบริษัทย่อย	
ค่าเช่าอาคาร	ราคาตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	ตามราคาที่ตกลงกัน
ต้นทุนทางการเงิน	อัตราร้อยละ 12.00 ต่อปี

รายการบัญชีกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นสาระสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2560	2559	2560	2559
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย				
ดอกเบี้ยรับ	-	-	73.63	53.40
ค่าบริการรับ	-	-	6.09	17.49
เงินปันผลรับ	-	-	54.52	53.24
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	6.25	6.19
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.41	0.38	-	-
รายการธุรกิจกับกรรมการของบริษัทและบริษัทย่อย				
ค่าเช่าอาคาร	0.81	0.72	0.81	0.72
ต้นทุนทางการเงิน	0.20	0.20	-	-
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ปัจจุบันของพนักงาน	31.83	30.09	15.17	14.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	0.77	0.36	0.11	0.20
รวม	32.60	30.45	15.28	14.20

ยอดคงเหลือกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้อง				
<u>บริษัทย่อย</u>				
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	-	-	139	117
บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	-	-	483	364
บริษัท ท็อป เอลลิเม็นทส จำกัด	-	-	953	164
บริษัท ไมด้า แอด จำกัด	-	-	-	2
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด	-	-	-	1,070
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด	-	-	-	1,070
บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด	-	-	-	1,070
บริษัท เดอะ รีทรีท หัวหิน จำกัด	-	-	33	138
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	-	-	100	416
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	-	17
บริษัท แมกซ์ โฮเทล จำกัด	-	-	397	114
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	107	176
บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพจรัญ จำกัด	-	-	19	3
<u>บริษัทย่อยทางอ้อม</u>				
บริษัท รักษาความปลอดภัย ไมด้า จำกัด	-	-	1	-
<u>บุคคลที่เกี่ยวข้อง</u>				
กรรมการบริษัท	1,442	522	1,442	497
รวม	1,442	522	3,674	5,218
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยและดอกเบี้ยค้างรับ				
<u>บริษัทย่อย</u>				
บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	658,050	450,200
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	8,290	5,927
บริษัท ท็อป เอลลิเม็นทส จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	248,095	199,245
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	2,125	847
บริษัท ไมด้า แอด จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	74,050	109,100
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	7,260	2,688
บริษัท เดอะ รีทรีท หัวหิน จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	365,500	266,800
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	25,450	8,812

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	92,410	81,300
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	392	352
บริษัท แมกซ์ โฮเทล จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	115,760	94,280
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	507	410
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	5,500	5,300
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	1,110	426
บริษัท เอ็มดี อะดรีนาลีน (ประเทศไทย) จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	3,780	3,720
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	31	38
รวม	-	-	1,608,310	1,229,445
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น – บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้อง				
บริษัทย่อย				
บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	-	-	140	95
บริษัท ท็อป เอลลิเม็นทส จำกัด	-	-	796	1,104
บริษัท เดอะ รีทรีท หัวหิน จำกัด	-	-	-	1
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	199	174
บริษัท แมกซ์ โฮเทล จำกัด	-	-	233	-
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1,530	241
บริษัท เอ็มดี อะดรีนาลีน (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	20	20
บริษัทย่อยทางอ้อม				
บริษัท รักษาความปลอดภัย ไมด้า จำกัด	-	-	77	-
บุคคลที่เกี่ยวข้อง				
กรรมการบริษัท	452	565	359	275
กรรมการของบริษัทย่อย	11	-	-	-
รวม	463	565	3,354	1,910
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องและดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บุคคลที่เกี่ยวข้อง				
เงินกู้ยืม	68,550	4,000	64,550	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1,318	17	1,301	-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
<u>บริษัทย่อย</u>				
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)				
เงินกู้ยืม	-	-	25,500	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	56	-
บริษัท ไมด้า โฮเทล แอนด์ รีสอร์ท จำกัด				
เงินกู้ยืม	-	-	11,580	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	48	-
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด				
เงินกู้ยืม	-	-	-	18,300
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	12
บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด				
เงินกู้ยืม	-	-	-	16,030
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	69
บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพจรัญ จำกัด				
เงินกู้ยืม	-	-	-	25,300
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	107
รวม	69,868	4,017	103,035	59,818
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ค่าเผื่อผลประโยชน์หลังออกจากงาน	17,954	16,160	9,864	8,913

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องและดอกเบี้ยค้างรับในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท			
	2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	2560
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ				
<u>บริษัทย่อย</u>				
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)				
เงินให้กู้ยืม	-	19,500	(19,500)	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	44	(44)	-
บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	450,200	229,050	(21,200)	658,050
ดอกเบี้ยค้างรับ	5,927	29,703	(27,340)	8,290

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท			
	2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	2560
บริษัท ท็อป เอลลิเม็นทส จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	199,245	49,000	(150)	248,095
ดอกเบี้ยค้างรับ	847	11,721	(10,443)	2,125
บริษัท ไมด้า แอด จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	109,100	30,500	(65,550)	74,050
ดอกเบี้ยค้างรับ	2,688	4,572	-	7,260
บริษัท เดอะ รีทรีท หัวหิน จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	266,800	100,850	(2,150)	365,500
ดอกเบี้ยค้างรับ	8,812	16,638	-	25,450
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	81,300	20,260	(9,150)	92,410
ดอกเบี้ยค้างรับ	352	4,257	(4,217)	392
บริษัท แมกซ์ โฮเทล จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	94,280	22,730	(1,250)	115,760
ดอกเบี้ยค้างรับ	410	5,328	(5,231)	507
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	5,300	700	(500)	5,500
ดอกเบี้ยค้างรับ	426	684	-	1,110
บริษัท เอ็มดี อะดรีนาลีน (ประเทศไทย) จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	3,720	12,425	(12,365)	3,780
ดอกเบี้ยค้างรับ	38	681	(688)	31
รวม	1,229,445	558,643	(179,778)	1,608,310

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทเกี่ยวข้องและดอกเบี้ยค้างจ่ายระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	2560
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บุคคลที่เกี่ยวข้อง				
เงินกู้ยืม	4,000	205,400	(140,850)	68,550
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	17	7,086	(5,785)	1,318
รวม	4,017	212,486	(146,635)	69,868

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท			
	2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	2560
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บุคคลที่เกี่ยวข้อง				
เงินกู้ยืม	-	205,400	(140,850)	64,550
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	6,886	(5,585)	1,301
บริษัทย่อย				
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)				
เงินกู้ยืม	-	106,500	(81,000)	25,500
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	342	(286)	56
บริษัท แมกซ์ โฮเทล แอนด์ รีสอร์ท จำกัด				
เงินกู้ยืม	-	11,700	(120)	11,580
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	318	(270)	48
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด				
เงินกู้ยืม	18,300	25,500	(43,800)	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	12	1,707	(1,719)	-
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด				
เงินกู้ยืม	-	43,800	(43,800)	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	1,605	(1,605)	-
บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด				
เงินกู้ยืม	16,030	16,300	(32,330)	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	69	1,035	(1,104)	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพจรัญ จำกัด				
เงินกู้ยืม	25,300	51,000	(76,300)	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	107	1,247	(1,354)	-
รวม	59,818	473,340	(430,123)	103,035

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้การค้า	21,836	47,213	2,107	6,611
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(832)	(317)	-	-
สุทธิ	21,004	46,896	2,107	6,611

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้อื่น				
ค่าเบี้ยปรับค้างรับ	40,304	37,867	-	-
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายแทนลูกค้า	4,166	2,437	-	-
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	67,940	-	-
อื่นๆ	46,757	62,172	6,119	6,330
รวม	91,227	170,416	6,119	6,330
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14,593)	(14,788)	-	-
สุทธิ	76,634	155,628	6,119	6,330
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	97,638	202,524	8,226	12,941

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จัดจำแนกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้การค้า				
เกินกำหนดชำระเป็นเวลา:				
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 3 เดือน	17,669	24,902	2,107	6,611
ระหว่าง 3 เดือนถึง 6 เดือน	2,968	21,431	-	-
ระหว่าง 6 เดือนถึง 12 เดือน	420	563	-	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	779	317	-	-
รวม	21,836	47,213	2,107	6,611
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(832)	(317)	-	-
สุทธิ	21,004	46,896	2,107	6,611
ลูกหนี้การค้า – บริษัทที่เกี่ยวข้อง				
เกินกำหนดชำระเป็นเวลา:				
น้อยกว่าหรือเท่ากับ 3 เดือน	1,442	522	3,674	5,218
รวม	1,442	522	3,674	5,218

การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ – ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นในระหว่างปี 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	317	1,219	-	-
ตั้งค่าเผื่อเพิ่มในระหว่างปี	515	384	-	-
กลับรายการและตัดบัญชีในระหว่างปี	-	(1,286)	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	832	317	-	-

9. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ – สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม							
	ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี		ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าห้าปี		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	2,397,950	2,366,758	2,667,295	2,505,346	306,008	73,915	5,371,253	4,946,019
หัก ดอกผลเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้	(836,506)	(823,242)	(551,674)	(499,314)	(90,332)	(26,754)	(1,478,512)	(1,349,310)
คงเหลือ	1,561,444	1,543,516	2,115,621	2,006,032	215,676	47,161	3,892,741	3,596,709
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(103,612)	(100,077)	(54,025)	(48,686)	(6,448)	(647)	(164,085)	(149,410)
สุทธิ	1,457,832	1,443,439	2,061,596	1,957,346	209,228	46,514	3,728,656	3,447,299

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท							
	ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี		ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าห้าปี		รวม	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	797,386	768,741	266,157	252,377	-	-	1,063,543	1,021,118
หัก ดอกผลเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้	(406,075)	(384,626)	(88,816)	(82,891)	-	-	(494,891)	(467,517)
คงเหลือ	391,311	384,115	177,341	169,486	-	-	568,652	553,601
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(34,132)	(38,142)	(3,188)	(2,969)	-	-	(37,320)	(41,111)
สุทธิ	357,179	345,973	174,153	166,517	-	-	531,332	512,490

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ (สุทธิจากดอกผลเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้) และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อโดยสรุปตามสัญญาซื้อ มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม							
	ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ		อัตราร้อยละของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ								
บริษัทใหญ่	568,652	553,601	1 - 100	1 - 100	37,320	41,111	531,332	512,490
บริษัทย่อย								
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,127,908	2,002,682	1	1	21,340	20,101	2,106,568	1,982,581
ค้างชำระ								
1 - 3 เดือน	1,019,472	887,993	2, 25	2, 25	23,636	19,801	995,836	868,192
4 เดือน	57,247	54,171	20, 25	20, 25	11,449	11,118	45,798	43,053
5 - 6 เดือน	54,150	36,830	25	25	13,538	9,208	40,612	27,622
7 - 9 เดือน	29,263	34,988	50, 75	50, 75	21,450	24,752	7,813	10,236
10 - 12 เดือน	16,776	15,859	50, 100	50, 100	16,079	12,734	697	3,125
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	19,273	10,585	100	100	19,273	10,585	-	-
รวม	3,892,741	3,596,709			164,085	149,410	3,728,656	3,447,299

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท							
	ลูกหนี้ตาม สัญญาเช่าซื้อ		อัตราร้อยละ ของค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ		ค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญ		ลูกหนี้ตาม สัญญาเช่าซื้อ - สุทธิ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ								
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	376,140	363,581	1	1	3,763	3,638	372,377	359,943
ค้างชำระ								
1 - 2 เดือน	105,763	101,649	2	2	2,115	2,033	103,648	99,616
3 - 6 เดือน	60,309	57,854	25	25	15,077	14,464	45,232	43,390
7 - 12 เดือน	20,151	19,083	50	50	10,076	9,542	10,075	9,541
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	6,289	11,434	100	100	6,289	11,434	-	-
รวม	568,652	553,601			37,320	41,111	531,332	512,490

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ผลรวมของลูกหนี้ขั้นต้นตามสัญญาเช่าซื้อและมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ลูกหนี้ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าซื้อแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
	ผลรวมของ ลูกหนี้ขั้นต้น ตามสัญญาเช่าซื้อ	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ลูกหนี้ต้องจ่าย ตามสัญญาเช่าซื้อ	ผลรวมของ ลูกหนี้ขั้นต้น ตามสัญญาเช่าซื้อ	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ลูกหนี้ต้องจ่าย ตามสัญญาเช่าซื้อ
ภายในหนึ่งปี	2,397,950	1,561,444	2,366,758	1,543,516
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	2,667,295	2,115,621	2,505,346	2,006,032
เกินห้าปี	306,008	215,676	73,915	47,161
รวม	5,371,253	3,892,741	4,946,019	3,596,709
<u>หัก</u> ดอกผลเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้	(1,478,512)		(1,349,310)	
ผลรวมของเงินลูกหนี้ขั้นต้นตามสัญญาเช่าซื้อสุทธิ	3,892,741		3,596,709	

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท			
	2560		2559	
	ผลรวมของ ลูกหนี้ขั้นต้น ตามสัญญาเช่าซื้อ	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ลูกหนี้ต้องจ่าย ตามสัญญาเช่าซื้อ	ผลรวมของ ลูกหนี้ขั้นต้น ตามสัญญาเช่าซื้อ	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ลูกหนี้ต้องจ่าย ตามสัญญาเช่าซื้อ
ภายในหนึ่งปี	797,386	391,311	768,741	384,115
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	266,157	177,341	252,377	169,486
รวม	1,063,543	568,652	1,021,118	553,601
<u>หัก</u> ดอกผลเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้	(494,891)		(467,517)	
ผลรวมของลูกหนี้ขั้นต้นตามสัญญาเช่าซื้อสุทธิ	568,652		553,601	

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2547 สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้กำหนดแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับธุรกิจสินเชื่อเพื่อการอุปโภคบริโภค (Consumer Finance) โดยให้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนและหยุดรับรู้รายได้สำหรับลูกหนี้ค้างชำระค่างวดเกินกว่า 3 งวด และพิจารณาบันทึกสำรองทั่วไปสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ค้างชำระค่างวดหรือค้างชำระค่างวดไม่เกินกว่า 3 งวด หากกลุ่มบริษัทต้องปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าวโดยไม่พิจารณาถึงสำรองทั่วไปนั้น กลุ่มบริษัทต้องบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงินประมาณ 74.44 ล้านบาท และ 67.28 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 24.50 ล้านบาท และ 23.15 ล้านบาท ตามลำดับ) และต้องรับรู้รายได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ลดลงเป็นจำนวนเงินประมาณ 24.42 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 15.34 ล้านบาท)

อย่างไรก็ตาม แนวปฏิบัติดังกล่าวได้ให้ทางเลือกไว้ว่า หากนโยบายการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติดังกล่าว ให้เปิดเผยแนวทางที่บริษัทใช้พร้อมเหตุผลประกอบอย่างชัดเจน มีนโยบายในการหยุดรับรู้รายได้สำหรับลูกหนี้เช่าซื้อที่ค้างชำระค่างวดเกินกว่า 4 งวด กลุ่มบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาสถานะหนี้ที่ค้างรับ ความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ ประสบการณ์และข้อมูลความเสียหายที่เกิดขึ้นจริงในอดีต ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้เช่าซื้อโดยเฉลี่ยในอัตราร้อยละ 6.56 ของยอดคงเหลือของลูกหนี้ดังกล่าวโดยไม่หักหลักประกัน ซึ่งสูงกว่าอัตราร้อยละ 3.73 ซึ่งเป็นอัตราเฉลี่ยหนี้สูญที่เกิดขึ้นจริงย้อนหลัง 3 ปี (2557 - 2559) ส่วนบริษัทย่อยได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อในอัตราร้อยละ 5.57 ของยอดคงเหลือของลูกหนี้ดังกล่าว โดยไม่หักหลักประกันซึ่งสูงกว่าอัตราหนี้สูญที่เกิดขึ้นจริงจากข้อมูลสถิติช่วงสามปีที่ผ่านมา (2557 - 2559) ของบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ยอดคงเหลือของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อที่ค้างชำระเกินกว่า 3 งวด ที่กลุ่มบริษัทยังคงรับรู้รายได้เป็นจำนวนเงินประมาณ 80.86 ล้านบาท และ 69.70 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : 16.60 ล้านบาท และ 15.53 ล้านบาท ตามลำดับ)

ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งกำหนดให้บริษัทรับรู้รายได้ทางการเงินจากสัญญาเช่าซื้อในแต่ละปีซึ่งได้สุทธิกับต้นทุนทางตรงเริ่มแรกตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยมีผลบังคับใช้สำหรับสัญญาเช่าซื้อทุกประเภทที่มีวันเริ่มต้นของสัญญาในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2551 เป็นต้นไป สำหรับสัญญาเช่าเดิม ที่ทำก่อนวันที่ 1 มกราคม 2551 กลุ่มบริษัทเลือกรับรู้รายได้ตามวิธีเดิมคือวิธีผลรวมจำนวนตัวเลขจนสัญญานั้นสิ้นสุดลง โดยมีรายละเอียดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	3	5,341	-	5,034
หัก ดอกผลเช่าซื้อที่ยังไม่ถือเป็นรายได้	-	(644)	-	(644)
สุทธิ	3	4,697	-	4,390

การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อในระหว่างปี 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	149,410	126,217	41,111	45,432
ตั้งค่าเผื่อเพิ่มในระหว่างปี	57,093	63,889	1,340	65
กลับรายการและตัดบัญชีในระหว่างปี	(42,418)	(40,696)	(5,131)	(4,386)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	164,085	149,410	37,320	41,111

10. เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ - บุคคลและบริษัทอื่น

10.1 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	30,000	44,290	30,000	30,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,125	375	1,125	375
รวม	31,125	44,665	31,125	30,375

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นในระหว่างปี 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะของบริษัท			
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		ดอกเบี้ยค้างรับ		เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		ดอกเบี้ยค้างรับ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	44,290	30,000	375	375	30,000	30,000	375	375
เพิ่มระหว่างปี	-	37,919	4,500	6,261	-	-	4,500	4,500
ลดลงระหว่างปี	(14,290)	(23,629)	(3,750)	(6,261)	-	-	(3,750)	(4,500)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	30,000	44,290	1,125	375	30,000	30,000	1,125	375

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและบริษัทอื่น มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี โดยผู้กู้ต้องจ่ายเงินกู้ดังกล่าวเมื่อทวงถาม

10.2 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	365,175	359,053	102,792	102,792
ดอกเบี้ยค้างรับ	29,032	25,048	24,605	24,046
รวม	394,207	384,101	127,397	126,838
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(115,894)	(115,894)	(115,895)	(115,895)
สุทธิ	278,313	268,207	11,502	10,943
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(172,550)	(96,553)	-	-
สุทธิ	105,763	171,654	11,502	10,943

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับในระหว่างปี 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะของบริษัท			
	เงินให้กู้ยืมระยะยาว		ดอกเบี้ยค้างรับ		เงินให้กู้ยืมระยะยาว		ดอกเบี้ยค้างรับ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	359,053	214,039	25,048	24,063	102,792	102,792	24,046	23,503
เพิ่มระหว่างปี	246,711	244,493	6,572	11,808	-	-	559	543
รับโอนจากเงินลงทุนในลูกหนี้และอื่นๆ	27,976	-	-	-	-	-	-	-
รับชำระระหว่างปี	(268,565)	(99,479)	(2,588)	(10,823)	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	365,175	359,053	29,032	25,048	102,792	102,792	24,605	24,046

งบการเงินรวมของ บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน) (บริษัทย่อย) มีเงินให้กู้ยืมระยะยาวในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 – 24 ต่อปี และมียอดคงเหลือที่มีหลักประกันเงินกู้ยืม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	เงินต้น		
	งบการเงินรวม		
	2560	2559	หลักประกัน
1)	149.34	135.96	โอนลอยสมุดทะเบียนรถยนต์ หุ้นสามัญของบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง และโฉนดที่ดินไว้เป็นประกันต่อบริษัท
2)	56.86	36.14	ค้ำประกันโดยบุคคล
3)	-	24.76	โอนสิทธิการรับเงิน
4)	2.68	2.68	โอนสิทธิการเช่าพื้นที่อาคาร 3 ชั้น

นอกจากนี้บริษัทย่อยดังกล่าวรับโอนที่ดินจากลูกหนี้รายหนึ่งจำนวน 2 แปลง เพื่อชำระหนี้จำนวนเงิน 40.52 ล้านบาท ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 23

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ได้รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลอื่น จำนวน 25.83 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 ต่อปี ซึ่งบริษัทได้รับเงินฝากเพื่อค้ำประกันเป็นจำนวนเงิน 50.65 ล้านบาท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยตามเงินฝากประจำทั่วไป

11. ลูกหนี้และเงินจ่ายล่วงหน้าพนักงาน – สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
เงินจ่ายล่วงหน้าให้พนักงานขาย	46,524	47,305	45,115	45,900
เงินทดรองจ่ายพนักงาน	450	615	390	615
ลูกหนี้พนักงานทุจริต	25,893	25,914	25,893	25,914
รวม	72,867	73,834	71,398	72,429
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(68,652)	(68,844)	(68,652)	(68,844)
สุทธิ	4,215	4,990	2,746	3,585

12. สินค้าคงเหลือ – สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
อุปกรณ์และเครื่องใช้ไฟฟ้า	45,792	52,108	45,792	52,107
รถจักรยานยนต์	136	249	136	249
วัสดุก่อสร้าง	17,454	21,519	44	-
วัสดุตกแต่งและอุปกรณ์	53,382	21,899	5,873	4,775
อื่นๆ	22,344	64,656	10,048	11,487
รวม	139,108	160,431	61,893	68,618
หัก ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและลดมูลค่า	(3,376)	(3,621)	(3,376)	(3,621)
สุทธิ	135,732	156,810	58,517	64,997

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยและการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือในระหว่างปี 2560 และ 2559 ดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	3,621	2,617
บวก ตั้งค่าเผื่อเพิ่มขึ้นจากสินค้าล้าสมัยและลดมูลค่า	1,134	1,248
หัก กลับรายการค่าเผื่อ	(1,379)	(244)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,376	3,621

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย และได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย				
- ต้นทุนขาย	277,669	298,915	280,528	310,790
- การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	1,134	1,248	1,134	1,248
- กลับรายการการปรับลดมูลค่า	(1,379)	(244)	(1,379)	(244)
สุทธิ	277,424	299,919	280,283	311,794

13. ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่พัฒนาแล้ว				
บ้านสร้างเสร็จเพื่อขาย	-	4,569	-	-
ห้องชุดเพื่อขาย	51,923	93,611	-	-
รวม	51,923	98,180	-	-
ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ระหว่างพัฒนา				
ที่ดิน	385,928	259,219	20,974	33,404
ค่าปรับปรุงที่ดิน	75,262	83,205	7,954	12,818
ค่าก่อสร้าง	634,141	583,017	58,651	19,660
ค่าสาธารณูปโภค	189,687	147,277	27,701	15,792
ต้นทุนทางการเงิน	27,019	26,157	459	-
ต้นทุนอื่นๆ	9,350	8,324	272	242
รวม	1,321,387	1,107,199	116,011	81,916
รวม	1,373,310	1,205,379	116,011	81,916
ต้นทุนทางการเงินที่รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการพัฒนาระหว่างปี	6,791	7,442	198	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของโครงการอสังหาริมทรัพย์ของกลุ่มบริษัทซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวน 740.86 ล้านบาท และ 648.50 ล้านบาท ตามลำดับ ติดภาระจำนองเป็นหลักประกันการกู้เงินไว้กับธนาคาร ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 29

14. สินทรัพย์รอการขาย – สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ยานพาหนะ	32,348	38,614	-	-
ป้ายโฆษณา	42,626	-	-	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการลดมูลค่าของยานพาหนะ และป้ายโฆษณา	(41,472)	(9,518)	-	-
สุทธิ	33,502	29,096	-	-

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยจัดประเภทที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 42.63 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์รอการขาย เพื่อให้สอดคล้องการวัตถุประสงค์ในการดำเนินการที่เปลี่ยนแปลงในระหว่างปี

15. เงินลงทุนในลูกหนี้และอื่น ๆ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
เงินลงทุนระยะสั้นในลูกหนี้และอื่นๆ	-	51,671	-	-
เงินลงทุนระยะยาวในลูกหนี้และอื่นๆ	189,256	214,105	-	-
รวม	189,256	265,776	-	-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
	จำนวนสัญญา	จำนวนเงิน	จำนวนสัญญา	จำนวนเงิน
เงินลงทุนระยะสั้นในลูกหนี้และอื่นๆ	-	-	2	51,671
เงินลงทุนระยะยาวในลูกหนี้และอื่นๆ	412	9,256	428	34,105
เงินลงทุนระยะยาวในลูกหนี้ที่มีหลักประกัน	1	180,000	1	180,000
รวม	413	189,256	431	265,776

บริษัทย่อยคาดว่าจะได้รับชำระจากเงินลงทุนในลูกหนี้ภายใน 1 ปี ในส่วนของเงินลงทุนในลูกหนี้ประมาณ 5.25 ล้านบาท

บริษัทย่อยทางอ้อมได้รับโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้จำนวนเงินรวม 180.00 ล้านบาท ซึ่งมีที่ดินว่างเปล่าจำนวน 3 แปลง เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 338.60 ล้านบาท

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในลูกหนี้และอื่นๆ ในระหว่างปี 2560 และ 2559 ดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	265,776	31,770	-	-
บวก ลงทุนระหว่างปี	370	302,518	-	-
หัก รับคืนระหว่างปี	(39,783)	(68,512)	-	-
โอนไปเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว	(27,976)	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	198,387	265,776	-	-
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนในลูกหนี้	(9,131)	-	-	-
สุทธิ	189,256	265,776	-	-

เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 บริษัทย่อยทำบันทึกข้อตกลงกับบริษัทแห่งหนึ่ง โดยบริษัทย่อยสนับสนุนเงินจำนวน 36.00 ล้านบาทให้บริษัทดังกล่าวเพื่อดำเนินการจัดทำโฆษณาทางวิทยุกระจายเสียง ซึ่งบริษัทคู่สัญญาจะโอนสิทธิในการเรียกเก็บค่าโฆษณาทางสถานีวิทยุกระจายเสียงให้แก่บริษัทย่อย บริษัทคู่สัญญารับประกันคืนเงินสนับสนุนจากการบริหารงานดังกล่าวต่อเดือนไม่ต่ำกว่า 1.50 ล้านบาทให้แก่บริษัทย่อย เริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2559 เป็นต้นไป ซึ่งหลังจากคืนเงินครบ 36.00 ล้านบาทแล้ว บริษัทย่อยจะได้รับค่าตอบแทนในการดำเนินงานจากบริษัทคู่สัญญาในอัตราร้อยละ 70 ของกำไรขั้นต้นจากการดำเนินงานโฆษณาทางวิทยุกระจายเสียง ทั้งนี้ หากบริษัทคู่สัญญาไม่สามารถดำเนินการบริหารสถานีวิทยุกระจายเสียงจนสามารถจ่ายคืนเงินสนับสนุนได้ตามที่ระบุไว้ข้างต้นภายในระยะเวลา 2 ปีนับแต่เดือนตุลาคม 2559 เป็นต้นไป คู่สัญญาต้องจ่ายเงินส่วนที่เหลือทั้งหมดแก่บริษัทย่อยพร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 คณะกรรมการบริษัทย่อยได้อนุมัติให้เปลี่ยนเงื่อนไขเงินลงทุนดังกล่าว โดยรับคืนเงินลงทุน จำนวน 6.52 ล้านบาท และให้โอนเงินส่วนที่เหลือ จำนวน 27.97 ล้านบาท เป็นเงินให้กู้ยืมเงินแก่บุคคลหนึ่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี

16. เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากประจำจำนวน 76.19 ล้านบาท และ 36.05 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : จำนวน 5.24 ล้านบาท และ 5.09 ล้านบาท ตามลำดับ) เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันหนังสือค้ำประกันจากธนาคารที่ออกให้ในนามของกลุ่มบริษัท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากประจำจำนวน 50.59 ล้านบาท เป็นเงินฝากที่ติดภาระค้ำประกันเนื่องจากเงินค้ำประกันรับจากบุคคลอื่นทั้งจำนวน

17. เงินลงทุนในบริษัทย่อย – สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท							
	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)		ราคาทุน		เงินปันผล	
ชื่อบริษัท	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	532,398	484,000	46.98	46.98	281,864	281,864	4,547	14,552
บริษัท ไมด้า พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	500,000	500,000	99.99	99.99	513,733	513,733	-	-
บริษัท ท็อป เอลลิเม็นทส จำกัด	150,000	150,000	99.99	99.99	149,988	149,988	-	-
บริษัท ไมด้า แอด จำกัด	175,000	175,000	99.99	99.99	175,000	175,000	-	-
บริษัท ไมด้า โฮเทล แอนด์ รีสอร์ท จำกัด	300,000	300,000	99.99	99.99	296,899	296,899	-	-
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	-	27,000	-	85.00	-	22,950	12,105	-
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	-	30,000	-	85.00	-	25,500	10,270	-
บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	-	35,000	-	99.99	-	34,999	-	-
บริษัท วิภา คอนโดมิเนียม จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	15,000	-	-	-	-	-	359
บริษัท แมกซ์ คอนโด เกษตร จำกัด (สิ้นสุดเมื่อวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	45,000	-	-	-	-	-	1,132
บริษัท เดอะ รีทรีท หัวหิน จำกัด	850,000	850,000	99.99	99.99	860,337	860,337	-	-
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	53,678	53,678	60.00	60.00	32,207	32,207	27,600	37,200
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	210,000	210,000	80.00	80.00	168,000	168,000	-	-
บริษัท แมกซ์ โฮเทล จำกัด	145,000	145,000	99.99	99.99	145,000	145,000	-	-
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	2,000	2,000	70.00	70.00	1,400	1,400	-	-
บริษัท เอ็มดี อะดรีนาลีน (ประเทศไทย) จำกัด	10,000	10,000	99.99	99.99	10,000	10,000	-	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพจรัญ จำกัด	25,000	25,000	99.99	99.99	25,000	25,000	-	-
รวม					2,659,428	2,742,877	54,522	53,243
หัก : ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน					(1,400)	(1,400)		
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					2,658,028	2,741,477		

ในระหว่างปี 2560 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังนี้

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท				
รายการ	จำนวนหุ้น (ล้านหุ้น)	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	ราคาทุน (พันบาท)	ราคาขาย (พันบาท)	กำไร (ขาดทุน) จากการขาย (พันบาท)
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	2,700	85.00	22,950	-	-
ลดทุนของบริษัทย่อย	(2,600)	-	(22,100)	-	-
ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(100)	(85.00)	(850)	1,507	657
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	-	-	1,507	657
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	3,000	85.00	25,500	-	-
ลดทุนของบริษัทย่อย	(2,900)	-	(24,650)	-	-
ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(100)	(85.00)	(850)	1,427	577
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	-	-	1,427	577
บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	3,500	99.99	34,999	-	-
ลดทุนของบริษัทย่อย	(3,194)	-	(31,937)	-	-
ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(306)	(99.99)	(3,062)	772	(2,291)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	-	-	772	(2,291)
รวม					(1,057)

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 ของบริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 96,799,783 หุ้นโดยสัดส่วนการถือหุ้นไม่เปลี่ยนแปลง เพื่อรองรับการจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัทในอัตรา 10 ต่อ 1 หุ้นปันผล รวมมูลค่าทั้งสิ้นไม่เกิน 48,399,892 บาท

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด ครั้งที่ 01/2560 เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2560, ครั้งที่ 02/2560 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560 และครั้งที่ 03/2560 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติลดหุ้นจดทะเบียนจำนวน 2,025,000 หุ้น จำนวน 506,250 หุ้น และจำนวน 68,750 หุ้น ตามลำดับ โดยสัดส่วนการถือหุ้นไม่เปลี่ยนแปลง

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด ครั้งที่ 01/2560 เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2560, ครั้งที่ 02/2560 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560 และครั้งที่ 03/2560 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติลดหุ้นจดทะเบียนจำนวน 2,250,000 หุ้น จำนวน 562,500 หุ้น และจำนวน 87,500 หุ้น ตามลำดับ โดยสัดส่วนการถือหุ้นไม่เปลี่ยนแปลง

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด ครั้งที่ 01/2560 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560 และครั้งที่ 02/2560 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติลดหุ้นจดทะเบียนจำนวน 2,625,000 หุ้น และจำนวน 568,750 หุ้น ตามลำดับ โดยสัดส่วนการถือหุ้นไม่เปลี่ยนแปลง

เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560 บริษัทขายเงินลงทุนทั้งจำนวนใน บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด, บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด และ บริษัท ไมด้า แอสเซ็ท ซานาดู จำกัด จำนวนเงิน 1.51 ล้านบาท จำนวนเงิน 1.43 ล้านบาท และ 0.77 ล้านบาท ตามลำดับ ให้กับบุคคลที่ภายนอกในราคาใกล้เคียงมูลค่าตามบัญชี

18. เงินลงทุนระยะยาวอื่น – สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ งบการเงินรวม 2560	งบการเงินรวม 2559	งบการเงินเฉพาะของบริษัท 2560	งบการเงินเฉพาะของบริษัท 2559
บริษัท ภูเก็ต เพนนินซูลา จำกัด	ธุรกิจโรงแรม	ไทย	35.00	204,897	204,897	210,000	210,000
บริษัท ออร่าดรีม จำกัด	ธุรกิจโรงแรม	ไทย	9.00	45,000	45,000	45,000	45,000
บริษัท อินเตอร์เอ็กเพิร์ท คอนสตรัคชั่น จำกัด	ก่อสร้าง	ไทย	9.00	11,577	11,577	11,577	11,577
รวม				261,474	261,474	266,577	266,577
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน บริษัท ภูเก็ต เพนนินซูลา จำกัด				(204,897)	(204,897)	(210,000)	(210,000)
สุทธิ				56,577	56,577	56,577	56,577

ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 10 มีนาคม 2552 ได้มีมติให้เงินลงทุนในบริษัท ภูเก็ต เพนนินซูลา จำกัด เป็นเงินลงทุนทั่วไปเพื่อรอการขาย เนื่องจากข้อพิพาทที่ยังไม่ยุติมาตั้งแต่ปี 2550 ระหว่างบริษัทกับกรรมการท่านหนึ่ง ทำให้บริษัทไม่สามารถใช้อำนาจควบคุมบริษัทย่อย และไม่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบริษัทร่วมอีกต่อไป ฝ่ายบริหารของบริษัทจึงเห็นว่าโอกาสที่จะได้ข้อยุติทั้งหมดคงใช้เวลานานและอาจมีผลเสียหายกับบริษัทที่บริษัทไปลงทุน จึงมีมติให้บริษัทบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท ภูเก็ต เพนนินซูลา จำกัด ทั้งจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ความคืบหน้าของคดีข้อพิพาทไม่สามารถได้ข้อยุติตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 43 โดยบริษัท ภูเก็ต เพนนินซูลา จำกัด มีคดีความเกี่ยวกับหนี้สินจำนวนมาก และยังมีคดีกล่าวหาจากราชการเรื่องการบุกรุกที่สาธารณะจากเรื่องดังกล่าว

19. ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม

บริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ

(หน่วย : พันบาท)

บริษัท	สัดส่วนการถือของส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม 2560	2559	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จจัดสรรให้ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม 2560	2559	ส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมสะสม 2560	2559
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	53.02	53.02	56,385	62,683	927,790	876,537
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	-	15.00	201	2,320	-	6,101
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	-	15.00	183	2,008	-	6,231
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	40.00	40.00	23,590	33,389	151,272	146,082
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	20.00	20.00	(956)	1,780	42,920	43,876
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	30.00	30.00	438	(361)	(1,150)	(1,587)
อื่นๆ			(1,984)	3,751	(2,391)	(24)
รวม			77,857	105,570	1,118,441	1,077,216

บริษัทย่อยจ่ายเงินปันผลให้กับส่วนได้เสียที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุมในระหว่างปี 2560 และ 2559 ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	2560	2559
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	5,133	16,423
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	2,136	-
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	1,812	-
บริษัท วิภา คอนโดมิเนียม จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	294
บริษัท แมกซ์ คอนโด เกษตร จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	926
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	18,400	24,800
รวม	27,481	42,443

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยก่อนการตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน											
	สินทรัพย์หมุนเวียน		สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		หนี้สินหมุนเวียน		หนี้สินไม่หมุนเวียน		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		ส่วนได้เสียของที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม	
บริษัท	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	1,250,358	1,399,191	2,349,095	2,093,771	352,080	738,841	1,497,487	1,100,902	1,749,886	1,653,219	927,790	876,537
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	2,247	44,973	-	2	474	4,296	-	-	1,773	40,679	-	6,101
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	2,003	45,197	-	2	324	3,653	-	-	1,679	41,546	-	6,231
บริษัท วิภา คอนโดมิเนียม จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	2,309	-	15	-	1,155	-	-	-	1,169	-	-
บริษัท แมกซ์ คอนโด เกษตร จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	6,613	-	25	-	3,091	-	-	-	3,547	-	-
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	141,401	143,113	271,977	282,847	20,440	33,362	14,759	27,394	378,179	365,204	151,272	146,082
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	53,097	110,846	335,193	294,466	115,272	121,339	58,420	64,595	214,598	219,378	42,920	43,876
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	6,113	3,982	114	220	9,999	9,447	60	45	(3,832)	(5,290)	(1,150)	(1,587)

(หน่วย : พันบาท)

งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

บริษัท	รายได้		กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		กำไรส่วนที่เป็นของผู้ที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม		กำไรสำหรับปี		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของผู้ถือหุ้นของบริษัท		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของผู้ที่ไม่อยู่ในอำนาจควบคุม		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	588,776	545,769	52,862	55,541	59,658	62,683	112,520	118,224	(6,173)	-	49,961	55,541	56,385	62,683	106,347	118,224
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	1,707	22,639	1,136	13,147	201	2,320	1,337	15,467	-	-	1,136	13,147	201	2,320	1,337	15,467
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	1,613	20,012	1,035	11,380	183	2,008	1,218	13,388	-	-	1,035	11,380	183	2,008	1,218	13,388
บริษัท วิภา คอนโดมิเนียม จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	500	-	203	-	167	-	370	-	-	-	203	-	167	-	370
บริษัท แมกซ์ คอนโด เกษตร จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	1,649	-	691	-	566	-	1,257	-	3	-	693	-	567	-	1,260
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	112,917	107,932	35,385	50,084	23,590	33,389	58,975	83,473	-	-	35,385	50,084	23,590	33,389	58,975	83,473
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	37,097	162,893	(3,832)	7,119	(956)	1,780	(4,779)	8,899	-	-	(3,823)	7,119	(956)	1,780	(4,779)	8,899
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	18,653	14,096	1,023	(827)	438	(354)	1,461	(1,181)	-	(23)	1,023	(843)	438	(361)	1,461	(1,204)

(หน่วย : พันบาท)

งบกระแสเงินสด

บริษัท	เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมการลงทุน		เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		เงินสดสุทธิ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559
บริษัท ไมด้า ลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	(102,101)	(17,012)	60,319	(287,577)	(11,518)	364,770	(53,300)	60,181
บริษัท แมกซ์ โฮเทล รามคำแหง จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	(2,548)	18,368	(21,941)	11,858	-	(3,610)	(24,489)	26,616
บริษัท แมกซ์ เรียล เอสเตท จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 ธันวาคม 2560)	(2,184)	15,816	(41,083)	32,425	-	(3,220)	(43,267)	45,021
บริษัท วิภา คอนโดมิเนียม จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	(393)	-	14,596	-	(14,716)	-	(513)
บริษัท แมกซ์ คอนโด เกษตร จำกัด (สิ้นสุดวันที่ 20 กันยายน 2559)	-	(776)	-	47,163	-	(44,245)	-	2,142
บริษัท ไมด้า (ลาว) เช่าสินเชื่อ จำกัด	8,791	(15,312)	(1,227)	359	(56,235)	(70,280)	(48,671)	(85,233)
บริษัท ไมด้า ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	44	(239,641)	7,880	161,381	(5,416)	79,124	2,508	864
บริษัท ไมด้า เอเจนซี่ แอนด์ ดิเวลลอปเม้นท์ จำกัด	(751)	331	1	1	200	-	(550)	332

_____ กรรมการ

(นายวิสูตร เอี้ยวศิวิกูล)

_____ กรรมการ

(นางสาวรุ่งระวี เอี่ยมพงษ์ไพฑูรย์)

20. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2559	474,915	844,532	440,974	279,098	879,180	2,918,699
ซื้อเพิ่ม	1,977	223,529	177,814	40,444	284,417	728,181
ขาย	-	(1,523)	(9,338)	(14,740)	(47,347)	(72,948)
ลดลงจากการขายบริษัทย่อย	-	-	(294)	-	-	(294)
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-	-	3,737	3,737
โอนออกเป็นสินค้าคงเหลือ	-	-	(21,899)	-	-	(21,899)
โอนออกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	(1,081)	-	(5,406)	(6,487)
โอนเข้า / (โอนออก)	6,675	742,948	99,151	98	(848,872)	-
31 ธันวาคม 2559	483,567	1,809,486	685,327	304,900	265,709	3,548,989
ซื้อเพิ่ม	2,900	27,539	46,682	19,790	193,873	290,784
ขาย	-	(2,966)	(21,963)	(10,236)	-	(35,165)
ลดลงจากการขายบริษัทย่อย	-	-	(757)	-	-	(757)
ตัดจำหน่าย	-	-	(1,348)	(43)	-	(1,391)
โอนออกเป็นสินทรัพย์รอการขาย	-	-	(50,550)	-	-	(50,550)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	184,296	11,143	20	(195,459)	-
31 ธันวาคม 2560	486,467	2,018,355	668,534	314,431	264,123	3,751,910
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2559	6	238,195	280,065	122,427	-	640,693
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	112	25,003	27,087	30,661	-	82,863
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่ขาย	-	(1,479)	(7,666)	(12,332)	-	(21,477)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ขายบริษัทย่อย	-	-	(270)	-	-	(270)
โอนออกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	(597)	-	-	(597)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	25,790	(25,791)	1	-	-
31 ธันวาคม 2559	118	287,509	272,828	140,757	-	701,212
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	112	41,457	50,749	28,733	-	121,051
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่ขาย	-	(481)	(8,199)	(8,678)	-	(17,358)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ขายบริษัทย่อย	-	-	(605)	-	-	(605)
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	-	(487)	(43)	-	(530)
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่โอนออกเป็นสินทรัพย์รอการขาย	-	-	(4,850)	-	-	(4,850)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	-	(21)	21	-	-
31 ธันวาคม 2560	230	328,485	309,415	160,790	-	798,920
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	-	143	-	-	143
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2559	483,449	1,521,977	412,499	164,143	265,709	2,847,777
31 ธันวาคม 2560	486,237	1,689,870	358,976	153,641	264,123	2,952,847

(หน่วย : พันบาท)

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2559	
ต้นทุนขาย	26,712
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	56,151
รวม	82,863
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2560	
ต้นทุนขาย	48,590
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	72,461
รวม	121,051

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท					
	ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2559	166,370	273,250	178,900	237,463	92,050	948,033
ซื้อเพิ่ม	-	2,334	10,331	28,148	103,571	144,384
ขายและตัดจำหน่าย	-	(47)	(646)	(8,120)	-	(8,813)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	23,154	(12,000)	-	(11,154)	-
โอนออกเป็นสินค้าคงเหลือ	-	-	(4,775)	-	-	(4,775)
31 ธันวาคม 2559	166,370	298,691	171,810	257,491	184,467	1,078,829
ซื้อเพิ่ม	-	2,874	6,958	7,292	111,600	128,724
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	(2,430)	(8,263)	-	(10,693)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	153,237	112	(112)	(153,237)	-
โอนออกเป็นสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2560	166,370	454,802	176,450	256,408	142,830	1,196,860
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2559	6	136,662	158,020	96,754	-	391,442
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	112	10,450	4,396	25,774	-	40,732
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่ขายและตัดจำหน่าย	-	(12)	(616)	(5,859)	-	(6,487)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	12,000	(12,000)	-	-	-
31 ธันวาคม 2559	118	159,100	149,800	116,669	-	425,687
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	112	10,928	4,806	22,676	-	38,522
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับส่วนที่ขายและตัดจำหน่าย	-	-	(2,397)	(7,463)	-	(9,860)
โอนเข้า / (โอนออก)	-	-	6	(6)	-	-
31 ธันวาคม 2560	230	170,028	152,215	131,876	-	454,349
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2559	166,252	139,591	22,010	140,822	184,467	653,142
31 ธันวาคม 2560	166,140	284,774	24,235	124,532	142,830	742,511

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2559	
ต้นทุนขาย	3,686
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	37,046
รวม	40,732
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2560	
ต้นทุนขาย	3,613
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	34,909
รวม	38,522

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัทซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวนเงินรวม 1,192 ล้านบาท และ 701.41 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : จำนวน 80.13 ล้านบาท และ 83.41 ล้านบาท ตามลำดับ) ติดภาระค้ำประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินและหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ส่วนหนึ่งของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทที่คิดค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่าแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่มีราคาทุนจำนวน 322.26 ล้านบาท และ 196.03 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : จำนวน 250.97 ล้านบาท และ 135.42 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมียานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าซื้อโดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวนเงินรวม 75.09 ล้านบาท และ 129.53 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะของบริษัท : จำนวน 72.61 ล้านบาท และ 125.34 ล้านบาท ตามลำดับ)

21. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – สุทธิ

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	ค่าความนิยม	สิทธิการเช่าป้ายโฆษณา	รายชื่อลูกค้า	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2559	111	84,766	-	-	84,877
ซื้อเพิ่ม	-	-	13,979	4,581	18,560
ตัดจ่าย	-	(4,500)	-	-	(4,500)
โอนจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	-	-	6,487	6,487
31 ธันวาคม 2559	111	80,266	13,979	11,068	105,424
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	3,369	3,369
ตัดจ่าย	-	(80,266)	(5,000)	-	(85,266)
31 ธันวาคม 2560	111	-	8,979	14,437	23,527
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2559	-	14,880	-	-	14,880
ค่าตัดจำหน่ายราคาสำหรับปี	-	33,293	476	155	33,924
ตัดจ่าย	-	(719)	-	-	(719)
โอนจาก ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	-	597	597
31 ธันวาคม 2559	-	47,454	476	752	48,682
ค่าตัดจำหน่ายราคาสำหรับปี	-	12,654	721	1,205	14,580
ตัดจ่าย	-	(60,108)	-	-	(60,108)
31 ธันวาคม 2560	-	-	1,197	1,957	3,154

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	ค่าความนิยม	สิทธิการเช่าป้ายโฆษณา	รายชื่อลูกค้า	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	รวม
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน					
1 มกราคม 2559	-	20,158	-	-	20,158
31 ธันวาคม 2559	-	20,158	-	-	20,158
ตัดจ่าย	-	(20,158)	-	-	(20,158)
31 ธันวาคม 2560	-	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2559	111	12,654	13,503	10,316	36,584
31 ธันวาคม 2560	111	-	7,782	12,480	20,373
ตัดจำหน่ายสำหรับปี 2559					33,924
ตัดจำหน่ายสำหรับปี 2560					14,580

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัท ไมด้า แอด จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มีสัญญาที่สำคัญดังนี้

- สัญญาซื้อสินทรัพย์จำนวน 17.99 ล้านบาท เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำนวน 13.98 ล้านบาท และบันทึกเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จำนวน 4.01 ล้านบาทจากบริษัทแห่งหนึ่ง ซึ่งบริษัทย่อยจ่ายชำระเงินตามสัญญาจำนวน 7.99 ล้านบาท เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2559 โดยจะจ่ายชำระส่วนที่เหลือจำนวน 10.00 ล้านบาทตามเงื่อนไขในสัญญา ทั้งนี้เมื่อผู้ขายสามารถบริหารสิทธิป้ายโฆษณาดังกล่าวให้มีกำไรไม่น้อยกว่า 1.00 ล้านบาทต่อเดือน โดยบริษัทย่อยทยอยรับรู้ค่าจ้างการตลาดเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจำนวน 0.07 ล้านบาท ในระหว่างปี 2560 บริษัทย่อยได้ตัดจ่ายรายชื่อลูกค้าจำนวน 5.00 ล้านบาท เนื่องจากผู้ขายไม่สามารถบริหารสิทธิป้ายโฆษณาเป็นไปตามเงื่อนไข

- สัญญาจ้างด้านการตลาดกับบริษัทผู้ขายดังกล่าว มีเวลา 2 ปี เริ่มวันที่ 1 กันยายน 2559 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 โดยบริษัทย่อยจะจ่ายค่าจ้างไม่เกิน 9.79 ล้านบาท หลังจากที่มีกำไรจากสิทธิในป้ายโฆษณาดังกล่าวเกินกว่า 24.00 ล้านบาท ซึ่งจะชำระค่าจ้างภายในเดือนกันยายน 2561

22. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะของบริษัท		
	ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	อสังหาริมทรัพย์ให้เช่า	รวม	ที่ดิน และส่วนปรับปรุงที่ดิน	อสังหาริมทรัพย์ให้เช่า	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2559	834,402	190,116	1,024,518	264,271	-	264,271
ซื้อเพิ่ม	561	-	561	561	-	561
จำหน่าย	(61,783)	-	(61,783)	-	-	-
กลับรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นค่าใช้จ่าย	(1,886)	-	(1,886)	(1,886)	-	(1,886)
โอนไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(3,737)	-	(3,737)	(3,737)	-	(3,737)
โอนไปเป็นต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(91,237)	-	(91,237)	-	-	-
รับโอนจากสินทรัพย์รอการขาย	108,210	-	108,210	-	-	-
31 ธันวาคม 2559	784,530	190,116	974,646	259,209	-	259,209
ซื้อเพิ่ม	20,542	-	20,542	-	-	-
โอนไปเป็นต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(33,479)	-	(33,479)	-	-	-
รับโอนจากต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	51,285	51,285	-	-	-
31 ธันวาคม 2560	771,593	241,401	1,012,994	259,209	-	259,209
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2559	-	76,617	76,617	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	3,795	3,795	-	-	-
31 ธันวาคม 2559	-	80,412	80,412	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	6,772	6,772	-	-	-
31 ธันวาคม 2560	-	87,184	87,184	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2559	784,530	109,704	894,234	259,209	-	259,209
31 ธันวาคม 2560	771,593	154,217	925,810	259,209	-	259,209
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2559 – ต้นทุนค่าบริการ			3,795			-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2560 – ต้นทุนค่าบริการ			6,772			-

บัญชีนี้ได้แก่ต้นทุนการได้มาซึ่งสิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดินเป็นสิทธิเพื่อได้มาซึ่งการครอบครองที่ดินจำนวน 401 ไร่ ที่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้พัฒนาเป็นสนามกอล์ฟและจัดสรรเพื่อขายที่ดินดังกล่าว มีหลักฐาน ภ.บ.ท.5 แสดงการครอบครองการทำประโยชน์และได้จ่ายค่าธรรมเนียมเป็นรายปี ที่ดินและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานและยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต และอสังหาริมทรัพย์ให้เช่า เพื่อให้ได้ประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทย่อยมีมูลค่า 52.23 ล้านบาท และ 48.83 ล้านบาท ตามลำดับ โดยผู้ประเมินอิสระซึ่งมีคุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพและมีประสบการณ์และราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินจากสำนักงานที่ดินจังหวัดกรุงเทพมหานคร

บริษัทย่อยจดจำนองที่ดินมูลค่า 14 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศไทยแห่งหนึ่ง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 25 และ 29

23. สินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดในการขาย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีที่ดินที่ได้รับโอนจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมรายหนึ่งเพื่อชำระหนี้ จำนวนเงิน 40.52 ล้านบาท โดยบริษัทย่อยมีข้อตกลงให้สิทธิลูกหนี้ซื้อคืนด้วยมูลค่าตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน เป็นเงิน 49.58 ล้านบาท ในระยะเวลา 3 ปี ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 10.2

24. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี / ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษีระหว่างสินทรัพย์/หนี้สินตามเกณฑ์ภาษี และสินทรัพย์/หนี้สินตามบัญชี ซึ่งมีรายละเอียดสรุปได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
		บันทึกเป็นรายได้ /(รายจ่าย) ใน		
	1 มกราคม 2560	กำไรหรือขาดทุน	ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	36,985	1,267	-	38,252
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	724	228	-	952
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	223	(223)	-	-
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ	26,711	-	-	26,711
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้และเงินจ่ายล่วงหน้าพนักงาน	13,931	(200)	-	13,731
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์รอการขาย	1,904	6,390	-	8,294
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,915	5,551	-	8,466
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนระยะยาว	42,000	-	-	42,000
จากค่าเผื่อการลดด้อยค่าของเงินลงทุนบริษัทย่อย	280	-	-	280
จากการประมาณการหนี้สินตามภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	9,469	1,200	1,659	12,328
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	1,111	(1,111)	-	-
จากขาดทุนสะสมทางภาษียกมา	33,830	(15,702)	-	18,128
รวม	170,083	(2,600)	1,659	169,142
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
จากผลต่างค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรระหว่างอัตราทางบัญชีและอัตราทางภาษี	(141)	(9)	-	(150)
รวม	(141)	(9)	-	(150)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – สุทธิ	169,942	(2,609)	1,659	168,992

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
		บันทึกเป็นรายได้ /(รายจ่าย)ใน		
	1 มกราคม 2559	กำไรหรือขาดทุน	ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2559
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	33,438	3,547	-	36,985
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	523	201	-	724
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	223	-	-	223
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ	25,523	1,188	-	26,711
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้และเงินจ่ายล่วงหน้าพนักงาน	13,961	(30)	-	13,931
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์รอการขาย	2,648	(744)	-	1,904
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,450	465	-	2,915
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนระยะยาว	61,600	(19,600)	-	42,000
จากค่าเผื่อการลดด้อยค่าของเงินลงทุนบริษัทย่อย	-	280	-	280
จากการประมาณการหนี้สินตามภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,505	895	69	9,469
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	2,154	(1,043)	-	1,111
จากขาดทุนสะสมทางภาษียกมา	24,211	9,619	-	33,830
รวม	175,236	(5,222)	69	170,083
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
จากผลต่างค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ถาวรระหว่างอัตราทางบัญชีและอัตราทางภาษี	(77)	(64)	-	(141)
รวม	(77)	(64)	-	(141)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – สุทธิ	175,159	(5,286)	69	169,942

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท			
		บันทึกเป็นรายได้ /(รายจ่าย)ใน		
	1 มกราคม 2560	กำไรหรือขาดทุน	ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	8,222	(758)	-	7,464
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	724	(50)	-	674
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ	23,179	-	-	23,179
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้และเงินจ่ายล่วงหน้าพนักงาน	13,769	(39)	-	13,730
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,405	(8)	-	3,397
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนระยะยาว	42,000	-	-	42,000
จากการประมาณการหนี้สินตามภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,712	423	90	5,225
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	62	(62)	-	-
จากค่าเผื่อการลดด้อยค่าของเงินลงทุนบริษัทย่อย	280	-	-	280
จากขาดทุนสะสมทางภาษียกมา	18,863	(18,863)	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – สุทธิ	115,216	(19,357)	90	95,949

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท			
		บันทึกเป็นรายได้ /(รายจ่าย)ใน		
	1 มกราคม 2559	กำไรหรือขาดทุน	ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2559
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ	9,086	(864)	-	8,222
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	524	200	-	724
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ	23,179	-	-	23,179
จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้และเงินจ่ายล่วงหน้าพนักงาน	13,961	(192)	-	13,769
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,420	(15)	-	3,405
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนระยะยาว	61,600	(19,600)	-	42,000
จากการประมาณการหนี้สินตามภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,339	225	148	4,712
จากค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	2,155	(2,093)	-	62
จากค่าเผื่อการลดด้อยค่าของเงินลงทุนบริษัทย่อย	-	280	-	280
จากขาดทุนสะสมทางภาษียกมา	7,004	11,859	-	18,863
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี – สุทธิ	125,268	(10,200)	148	115,216

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2560	2559	2560	2559
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	47,375	55,533	2,445	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	2,609	5,286	19,357	10,200
รวมภาษีเงินได้	49,984	60,819	21,802	10,200

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	2560			2559		
	ก่อนภาษีเงินได้	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้	ก่อนภาษีเงินได้	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	8,294	(1,659)	6,635	347	(69)	278
รวม	8,294	(1,659)	6,635	347	(69)	278

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท					
	2560			2559		
	ก่อนภาษีเงินได้	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้	ก่อนภาษีเงินได้	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	451	(90)	361	740	(148)	592
รวม	451	(90)	361	740	(148)	592

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2560	2559	2560	2559
กำไรก่อนภาษีเงินได้	179,654	245,417	160,794	104,268
อัตราภาษีเงินได้	20%	20%	20%	20%
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	35,931	49,083	32,159	20,854
บวก ภาษีจากรายการที่ต้องบวกกลับตามเงื่อนไขในประมวลรัษฎากร	28,981	26,150	1,040	3,168
หัก ผลประโยชน์ทางภาษีจากรายได้ที่ไม่ต้องนำมาคำนวนภาษีเงินได้	(11,725)	(12,995)	(10,904)	(13,053)
หัก ผลประโยชน์ทางภาษีจากรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม	(1,140)	(17)	(493)	(769)
ภาษีจากรายการกำไรสุทธิของบริษัทย่อย	(2,063)	(1,402)	-	-
สุทธิ	49,984	60,819	21,802	10,200
ภาษีเงินได้				
- ภาษีเงินได้ของบริษัท	21,802	10,200	21,802	10,200
- ภาษีเงินได้ของบริษัทย่อย	27,044	48,963	-	-
- ภาษีเงินได้ของบริษัทย่อยในต่างประเทศ	1,138	1,656	-	-
รวม	49,984	60,819	21,802	10,200

25. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
เงินเบิกเกินบัญชี	63,974	41,023	22,533	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	485,000	305,000	485,000	305,000
รวม	548,974	346,023	507,533	305,000
หัก ดอกเบี้ยจ่ายล่วงหน้ารอตัดบัญชี	(3,999)	(1,380)	(3,999)	(1,380)
สุทธิ	544,975	344,643	503,534	303,620

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 110 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR และ MRR ต่อปี ซึ่งค้ำประกันโดยกรรมการของบริษัทและการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 20

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทย่อยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินหลายแห่ง จำนวนเงินรวม 50 ล้านบาท และ 0.50 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8.00 และอัตราร้อยละ MOR ต่อปี MLR บวกร้อยละ 0.50 ต่อปี ซึ่งค้ำประกันโดยบริษัท กรรมการของกลุ่มบริษัท อดีตกรรมการของบริษัทย่อย และจำนองโดยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของโครงการอสังหาริมทรัพย์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 20 และ 22

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 19.09 ล้านบาท และ 0.25 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีตั๋วแลกเงินซึ่งออกให้แก่บริษัทหลักทรัพย์และสถาบันการเงิน 3 เดือน และ 6 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่าง ร้อยละ 4.60 – 5.25 ต่อปี และ ร้อยละ 3.85 – 4.20 ต่อปี ตามลำดับ

26. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
เจ้าหนี้การค้า	100,580	113,288	31,606	27,164
เจ้าหนี้อื่น	19,615	18,040	10,675	9,609
รายได้รับล่วงหน้า	4,362	3,665	-	40
โบนัสค้างจ่าย	50,309	53,981	24,295	28,117
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	80,974	92,258	20,782	8,059
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	22,829	25,634	12,186	13,765
ภาษีมูลค่าเพิ่ม	13,175	10,850	3,240	3,675
ค่าเบี้ยประกันภัยค้างจ่าย	9,430	10,117	-	-
รวม	301,274	327,833	102,784	90,429

27. หุ้นกู้ – สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

หุ้นกู้ชุดที่	อายุหุ้นกู้	วันที่ออกหุ้นกู้	วันที่ครบกำหนดไถ่ถอน	อัตราดอกเบี้ย	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
					31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2559
				(ร้อยละต่อปี)				
1	2 ปี 1 เดือน	19 มีนาคม 2558	10 เมษายน 2560	5.00	-	199,896	-	-
2	b2 ปี	24 เมษายน 2558	24 เมษายน 2560	5.00	-	399,771	-	-
3	2 ปี	23 กรกฎาคม 2558	24 กรกฎาคม 2560	4.70	-	329,798	-	329,798
4	2 ปี	11 กันยายน 2558	11 กันยายน 2560	4.70	-	299,771	-	299,771
5	2 ปี	26 เมษายน 2559	26 เมษายน 2561	5.10	699,697	698,735	699,697	698,735
6	3 ปี 1 วัน	19 พฤษภาคม 2559	20 พฤษภาคม 2562	4.30	169,906	169,838	-	-
7	2 ปี 3 วัน	27 กรกฎาคม 2559	30 กรกฎาคม 2561	4.70	199,930	199,812	199,930	199,812
8	2 ปี 1 วัน	29 กันยายน 2559	1 ตุลาคม 2561	4.50	199,910	199,791	-	-
9	1 ปี 11 เดือน	21 ตุลาคม 2559	3 ตุลาคม 2561	4.50	199,907	199,784	199,907	199,784
10	3 ปี	24 พฤศจิกายน 2559	24 พฤศจิกายน 2562	5.00	699,000	698,472	-	-
11	2 ปี 1 เดือน 16 วัน	5 เมษายน 2560	21 พฤษภาคม 2562	5.10	198,637	-	-	-
12	2 ปี 1 เดือน	21 เมษายน 2560	21 พฤษภาคม 2562	5.10	397,250	-	-	-
13	2 ปี	30 สิงหาคม 2560	30 สิงหาคม 2562	5.25	463,898	-	463,898	-
รวม					3,228,135	3,395,668	1,563,432	1,727,900
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					(1,299,538)	(1,229,236)	(1,099,628)	(629,569)
หุ้นกู้ – สุทธิ					1,928,597	2,166,432	463,804	1,098,331

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะของบริษัท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	3,395,668	1,727,900
ออกจำหน่ายหุ้นกู้เพิ่มเติมระหว่างปี	1,067,900	467,900
ไถ่ถอนคืนระหว่างปี	(1,230,000)	(630,000)
ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้	(11,042)	(4,822)
ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่าย	5,609	2,454
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	3,228,135	1,563,432

บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งออกหุ้นกู้ประเภทระบุชื่อผู้ถือ ไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน และไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ ให้กับบุคคลทั่วไปและสถาบันการเงินโดยมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน บริษัทได้นำเงินที่ได้จากการออกหุ้นกู้ครั้งนี้ไปใช้ในการชำระหนี้เดิม และ/หรือ ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการขยายกิจการ ทั้งนี้ หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อจำกัดต่างๆ เป็นการทั่วไป ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดในการลดทุน ควบรวมกิจการ จ่ายเงินปันผลและในการก่อภาระหนี้สินของบริษัท

28. หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	46,829	75,254	43,920	71,569
หัก ดอกผลเช่าซื้อรอตัดบัญชี	(2,255)	(4,261)	(2,052)	(3,931)
สุทธิ	44,574	70,993	41,868	67,638
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(24,988)	(30,800)	(24,053)	(29,928)
สุทธิ	19,586	40,193	17,815	37,710

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ โดยมีรายละเอียดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	2560			2559		
	เงินต้น	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ	เงินต้น	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26,468	(1,480)	24,988	33,292	(2,492)	30,800
ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	20,361	(775)	19,586	42,021	(1,828)	40,193
รวม	46,829	(2,255)	44,574	75,313	(4,320)	70,993

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะของบริษัท					
	2560			2559		
	เงินต้น	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ	เงินต้น	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25,416	(1,363)	24,053	32,271	(2,343)	29,928
ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	18,504	(689)	17,815	39,298	(1,588)	37,710
รวม	43,920	(2,052)	41,868	71,569	(3,931)	67,638

29. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
เงินกู้ยืมระยะยาว	917,640	859,135	117,332	-
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(245,932)	(195,839)	(25,131)	-
สุทธิ	671,708	663,296	92,201	-

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2560	2559	2560	2559
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	859,135	753,124	-	-
บวก กู้เพิ่ม	262,579	250,930	155,000	-
หัก จ่ายคืนเงินกู้	(201,071)	(144,358)	(37,668)	-
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(3,003)	(561)	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	917,640	859,135	117,332	-

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 เป็นเงินกู้ของกลุ่มบริษัท ดังนี้

	ล้านบาท			
	งบการเงินเฉพาะ			
	2560	2559	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	การชำระคืนเงินกู้
บริษัท				
วงเงินที่ 1	100.98	-	อัตราดอกเบี้ย MLR ลบร้อยละ 1.50 ต่อปี	ชำระคืนงวดที่ 1 – 119 โดยชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือนไม่น้อยกว่าเดือนละ 1.15 ล้านบาท งวดที่ 120 ชำระเงินต้น ดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม ค่าใช้จ่าย และหนี้สินอื่นใดที่ค้างชำระและชำระคืนให้เสร็จสิ้นภายใน 10 ปี นับจากวันที่เริ่มเบิกใช้
วงเงินที่ 2	16.35	-	อัตราดอกเบี้ย MLR ลบร้อยละ 0.75 ต่อปี	เมื่อโอนกรรมสิทธิ์ของบ้านและปลอดจำนอง โดยชำระคืนในอัตราร้อยละ 70 ของราคาตามสัญญาจะซื้อจะขายหรือสัญญาซื้อขายตามที่ระบุในสัญญาสำหรับบ้านเดี่ยวแบบ A ไม่ต่ำกว่า 1.39 ล้านบาท บ้านเดี่ยวแบบ B ไม่ต่ำกว่า 1.75 ล้านบาท และบ้านเดี่ยวแบบ C ไม่ต่ำกว่า 1.99 ล้านบาท โดยชำระคืนให้เสร็จสิ้นภายใน 3 ปี
รวม	117.33	-		
<u>หัก</u> ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				