



การศึกษาวิเคราะห์ทางการเงินของ บริษัท การบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2561

Case study in financial analysis of Ichitan Group Public Company Limited

โดย

นายเจลิยว

นงศ์ตันเทียะ

โครงการนี้เป็นส่วนหนึ่งของวิชาโครงการ หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง

สาขาวิชาการบัญชี

วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนการ

ปีการศึกษา 2562



ชื่อโครงการภาษาไทย การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของบริษัทการาวว กรุ๊ป จำกัด
(มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2561

ชื่อโครงการภาษาอังกฤษ Case study in financial analysis of Ichitan Group Public
Company Limited

โดย นายเฉลียว นงค์สันเทียะ รหัสนักศึกษา 41224

.....

คณะกรรมการอนุมัติให้เอกสารโครงการฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาวิชาโครงการ
ตามหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส.2) สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคโนโลยี
อรรณพวิทยพัฒน์ (ATC)

.....

(นางสาวตติยาภรณ์ นิลเหม)
อาจารย์ที่ปรึกษา

.....

(นางปณิดา ตุ่มเจริญ)
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม

.....

(นางสาวบุญผ่อง พงศ์พันทา)
หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี

บทคัดย่อ

หัวข้อโครงการ	การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของบริษัทคาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2561 Case study in financial analysis of Ichitan Group Public Company Limited	
ผู้จัดทำโครงการ	นายเจลิยว	นงศ์สันเทียะ
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ศติยาภรณ์	นิลเหม
อาจารย์ที่ปรึกษาร่วม	อาจารย์ปนิดา	คุ้มเจริญ
สาขาวิชา	สาขาวิชาการบัญชี	
สถาบัน	วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนวิชาการ ปีการศึกษา 2562	

.....

บทคัดย่อ

การทำโครงการครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อเข้าใจวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน เพื่อศึกษาขั้นตอนในการวิเคราะห์งบการเงิน ศึกษาการวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เพื่อศึกษาการจัดทำบัญชีของบริษัทโดยทำการศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ คือ บริษัทคาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ในการทำโครงการนี้ได้ทำการวิเคราะห์โครงสร้างองค์กร วิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงานวิเคราะห์หลักการบัญชีของธุรกิจตลอดทั้งได้นำงบการเงินมาทำการวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง วิเคราะห์เปรียบเทียบตามแนวนอนหรือแนวนอน และวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

ผลการทำโครงการพบว่าบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีผลอัตรากำไรเพิ่มขึ้นทุกไตรมาสแสดงว่าบริษัทฯ มีการวางแผนการควบคุมกำไร และแก้ปัญหาได้ดียิ่งทำให้บริษัทคาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีเงินทุนหมุนเวียนคล่องตัวสูง

จากการทำโครงการนี้ได้รับประโยชน์คือ ทำให้ทราบถึงข้อมูลงบการเงิน การวางแผนและดำเนินงาน เพื่อใช้ความรู้ที่ได้จากการศึกษาครั้งนี้นำไปต่อยอดเพื่อประยุกต์ใช้ได้จริงในชีวิตประจำวันต่อไป

กิตติกรรมประกาศ

โครงการฉบับนี้สำเร็จลงได้ด้วยความกรุณาเป็นอย่างสูงจากท่านอาจารย์ที่ปรึกษา และท่านคณะกรรมการทุกท่าน ที่คอยให้คำแนะนำ คำปรึกษาที่มีประโยชน์ทั้งยังคอยกระตุ้น และเป็นกำลังใจผลักดันจนโครงการฉบับนี้เสร็จสมบูรณ์ คณะผู้จัดทำขอกราบขอบพระคุณ อาจารย์ทุกท่านเป็นอย่างสูงไว้ ณ ที่นี้

กราบขอบพระคุณ ดร.สมศักดิ์ รุ่งเรือง ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคโนโลยีอรรณพวิทยพัฒน์ฯ ที่ให้โอกาสในการศึกษา คณาจารย์ทุกท่านที่ได้กรุณาให้ความรู้ และคำแนะนำที่เป็นประโยชน์ ตลอดจนให้ความห่วงใยแก่คณะผู้จัดทำตลอดระยะเวลาที่ศึกษาอยู่ในวิทยาลัยเทคโนโลยีอรรณพวิทยพัฒน์ฯ แห่งนี้

สุดท้ายนี้คณะผู้จัดทำขอโน้มรำลึกถึง พระคุณบิดา มารดา ครูอาจารย์ทุกท่านที่ได้กรุณาอบรมสั่งสอน รวมทั้งบุคคลในครอบครัวทุกคน และเพื่อน ๆ ที่อยู่เบื้องหลังความสำเร็จในครั้งนี้

คณะผู้จัดทำ

คำนำ

การจัดบัญชีตามโครงการ Project of Account บริษัทาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ประเภทธุรกิจ ซื้อ-ขายสินค้า เป็นส่วนหนึ่งของการศึกษาวิชาโครงการ การจัดทำโครงการขึ้นในครั้งนี้มีวัตถุประสงค์สำหรับใช้ในการศึกษาหลักสูตรอาชีวศึกษา ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูงเพื่อศึกษาการวิเคราะห์ทางการเงิน

ในการจัดทำโครงการนี้ ทางคณะผู้จัดทำได้ทำการศึกษาค้นคว้าเกี่ยวกับข้อมูลต่าง ๆ ของบริษัทาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เพื่อจัดทำการวิเคราะห์ตามอัตราส่วนทางการเงิน อัตราส่วนวิเคราะห์สภาพคล่อง อัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการใช้สินทรัพย์ อัตราส่วนวิเคราะห์สภาพความเสี่ยง อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร อัตราส่วนวิเคราะห์มูลค่าทางการตลาดของหนี้ พร้อมรายงานการวิเคราะห์ของบริษัท

หากเกิดข้อบกพร่องในการจัดทำโครงการฉบับนี้ คณะผู้จัดทำขอน้อมรับข้อเสนอแนะ และคำติชม เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไขในโอกาสต่อไป

คณะผู้จัดทำ

สารบัญ

หน้า

บทคัดย่อ	(1)
กิตติกรรมประกาศ	(2)
คำนำ	(3)
สารบัญ	(4)
สารบัญตาราง	(7)
สารบัญภาพ	(9)

บทที่ 1 บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของโครงการ	1
1.2 วัตถุประสงค์ของการจัดทำโครงการ	1
1.3 ขอบเขตของการดำเนินงาน	2
1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับการทำโครงการ	2
1.5 ขั้นตอนการดำเนินโครงการ	2

บทที่ 2 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี	4
2.1.1 ความหมายของการบัญชี	4
2.1.2 ความหมายของงบการเงิน	5
2.1.3 ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน	6
2.1.4 ความหมายเกี่ยวกับธุรกิจ	13
2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์องค์กร	14
2.2.1 แนวคิด SWOT	14
2.2.2 แนวคิดของหลัก PDCA	15
2.3 ทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี	17
2.3.1 หลักการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป	17
2.3.2 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	18

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
2.3.3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	19
2.3.4 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	22
2.3.5 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	22
2.3.6 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	23
2.4 งานโครงการที่เกี่ยวข้อง	25
 บทที่ 3 การดำเนินโครงการ	
3.1 บริษัทและระยะเวลา	26
3.2 วิเคราะห์โครงสร้างองค์กร	27
3.3 วิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงาน	29
3.4 วิเคราะห์หลักการบัญชีของธุรกิจ	31
 บทที่ 4 ผลการดำเนินงาน	
4.1 งบการเงิน	33
4.2 การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง	155
4.3 การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวนอนหรือแนวโน้ม	163
4.4 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	168
4.4.1 อัตราส่วนการวิเคราะห์สภาพคล่อง	168
4.4.2 อัตราส่วนความสามารถในการดำเนินงาน	170
4.4.3 อัตราส่วนสภาพความเสี่ยงทางการเงิน	174
4.4.4 อัตราส่วนสมรรถภาพในการหากำไร	176
4.5 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 2 บริษัท	180
4.5.1 การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพคล่อง	180
4.5.2 การเปรียบเทียบอัตราส่วนความสามารถในการดำเนินงาน	182
4.5.3 การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพความเสี่ยงทางการเงิน	186
4.5.4 การเปรียบเทียบอัตราส่วนสมรรถภาพในการหากำไร	189

สารบัญ (ต่อ)

หน้า

บทที่ 5 บทสรุปและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการดำเนินงาน	193
5.2 ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน	193
5.3 แนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรค	193
5.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากการทำโครงการ	193
5.5 ข้อเสนอแนะ	194

บรรณานุกรม

ภาคผนวก ก

ภาคผนวก ข

ภาคผนวก ค

ภาคผนวก ง

ประวัติคณะผู้จัดทำโครงการ

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
1 การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินตามวิธีแนวตั้ง	155
2 การวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีแนวตั้ง	161
3 การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินตามวิธีแนวนอนหรือวิธีแนวนิ่ม	163
4 การวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีแนวนอนหรือวิธีแนวนิ่ม	167
5 สูตรอัตราส่วนทุนหมุนเวียน	168
6 การวิเคราะห์อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	169
7 สูตรอัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว	169
8 การวิเคราะห์อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว	169
9 สูตรอัตราส่วนทุนหมุนเวียนของลูกหนี้	170
10 การวิเคราะห์อัตราส่วนทุนหมุนเวียนของลูกหนี้	170
11 สูตรระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้	170
12 การวิเคราะห์ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้	171
13 สูตรอัตราส่วนทุนหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ	171
14 การวิเคราะห์อัตราส่วนทุนหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ	171
15 สูตรระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการขายสินค้า	172
16 การวิเคราะห์ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการขายสินค้า	172
17 สูตรอัตราส่วนทุนหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร	172
18 การวิเคราะห์อัตราส่วนทุนหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร	173
19 สูตรอัตราส่วนทุนหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม	173
20 การวิเคราะห์อัตราส่วนทุนหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม	173
21 สูตรอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม	174
22 การวิเคราะห์อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม	174
23 สูตรการวิเคราะห์อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	175
24 การวิเคราะห์อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	175
25 สูตรการวิเคราะห์อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย	175

สารบัญตาราง (ต่อ)

ตารางที่		หน้า
26	การวิเคราะห์อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย	175
27	สูตรอัตรากำไรขั้นต้น	176
28	การวิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้น	176
29	สูตรอัตรากำไรจากการดำเนินงาน	177
30	การวิเคราะห์อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	177
31	สูตรอัตรากำไรสุทธิ	178
32	การวิเคราะห์อัตรากำไรสุทธิ	178
33	สูตรอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	178
34	การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	179
35	สูตรอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ	179
36	การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	179
37	การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพคล่อง	180
38	การเปรียบเทียบอัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการบริหารสินทรัพย์	182
39	การเปรียบเทียบอัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการบริหารหนี้สิน	186
40	การเปรียบเทียบอัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร	189

สารบัญภาพ

ภาพที่

หน้า

1 โครงสร้างของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

27

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของโครงการ

เนื่องจากในปัจจุบันมีสถานประกอบการ และธุรกิจประเภทต่าง ๆ เกิดขึ้นอย่างมากมาย ซึ่งในการประกอบธุรกิจประเภทต่าง ๆ นั้นต่างก็มีวัตถุประสงค์เพื่อมุ่งหวังผลกำไร ดังนั้นผู้ประกอบการต้องมีการวางแผน การพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ ๆ ตลอดปี และยังต้องมีคุณภาพที่ดีเป็นการสร้างทางเลือกใหม่ให้กับผู้บริโภคในตลาดที่มองหาเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพ มีกลยุทธ์ในการขาย ไม่ว่าจะเป็นการจัดโปรโมชั่นต่าง ๆ และดึงดูดลูกค้าให้เกิดความสนใจในสินค้าแบรนด์ของตัวเอง

ในบริษัทของเรามีจุดมุ่งหมายด้วยเป้าหมายสู่ผู้นำธุรกิจเครื่องดื่มคุณภาพและก้าวหน้านวัตกรรมที่เติบโตไปพร้อมกับสังคมที่ดีการสร้างธุรกิจที่มีคุณภาพมั่นคง และก้าวไกลจนสามารถช่วยเหลือ และให้อาณาเขตกับผู้คนในสังคมไทยได้อย่างแท้จริงเริ่มจากการเสาะแสวงหาวัตถุดิบที่ดีที่สุดจากเกษตรกรชาวเขา ซึ่งเป็นการสร้างงานสุจริตที่ยั่งยืนไปจนถึงการตัดสินใจลงทุนกับระบบโรงงานที่ใช้พลังงานหมุนเวียนด้วยตัวเองมากที่สุดทำลายสิ่งแวดล้อมรอบข้างน้อยที่สุด

ดังนั้นการจัดทำโครงการครั้งนี้เพื่อที่จะทำให้เราจัดการบริหารของบริษัทนี้มีการดึงดูดลูกค้าในรูปแบบที่ดีมากแค่ไหน และจะมีวิธีการพัฒนายอดขายอย่างไรบริษัทไหนมีการออกแบบสินค้าเพื่อดึงดูดยอดขายได้ดีบริษัทมีกระบวนการวางแผนการจัดทำบัญชีอย่างไรโดยการนำงบการเงินของทั้งสองบริษัทมาวิเคราะห์ว่าทั้งสองบริษัทนี้มีความแตกต่างกันอย่างไร บริษัทไหนมียอดขายที่ดีมีการพัฒนามากขึ้นในทุก ๆ ปี มีลูกค้าสนใจในสินค้าของบริษัทนั้นมากที่สุด

1.2 วัตถุประสงค์ของการจัดทำโครงการ

ในการจัดทำโครงการครั้งนี้ คณะผู้จัดทำได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการจัดทำโครงการไว้ดังต่อไปนี้

- 1.2.1 เพื่อศึกษาความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 1.2.2 เพื่อเข้าใจวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 1.2.3 เพื่อศึกษาขั้นตอนในการวิเคราะห์งบการเงิน

1.2.4 ศึกษาการวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

1.2.5 เพื่อศึกษาการจัดทำบัญชีของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

1.3 ขอบเขตของการดำเนินงาน

1.3.1 บริษัทที่กำลังศึกษา บริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

1.3.2 ประเภทธุรกิจ ซื้อ-ขายสินค้า

1.3.3 ประเภทสินค้า เครื่องดื่ม

1.3.4 งบการเงินที่ใช้ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด
ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2561

1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากการทำโครงการ

1.4.1 นักศึกษาบอกความหมายของการวิเคราะห์งบการเงินได้

1.4.2 นักศึกษาบอกวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงินได้

1.4.3 นักศึกษาอธิบายขั้นตอนในการวิเคราะห์งบการเงินได้

1.4.4 นักศึกษาสามารถวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้

1.4.5 นักศึกษาเข้าใจการจัดทำบัญชีของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้

1.5 ขั้นตอนการดำเนินโครงการ

1.5.1 ขั้นตอนการเตรียมงาน

1.5.1.1 ค้นหารายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

1.5.1.2 เตรียมใบเสนอโครงการต่ออาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ

1.5.2 ขั้นตอนการดำเนินการ

1.5.2.1 จัดทำใบเสนอโครงการเพื่อขออนุมัติ

1.5.2.2 นำข้อมูลงบการเงินของบริษัทการาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

1.5.2.3 วิเคราะห์งบการเงินของบริษัทการาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

1.5.2.4 นำข้อมูลของบริษัทการาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ไปเปรียบเทียบกับ
บริษัทคู่แข่ง

1.5.3 ขั้นตอนสรุป

1.5.3.1 รวบรวมเอกสารทั้งหมดเพื่อจัดทำรูปเล่มโครงการ

1.5.3.2 สรุปผลการดำเนินและประเมินโครงการ

1.5.3.3 นำเสนอผลงานต่อคณะกรรมการโครงการ

บทที่ 2

แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

การจัดทำโครงการครั้งนี้เพื่อศึกษาวิเคราะห์ห้วงการเงินของบริษัทในตลาดหลักทรัพย์ของผู้ประกอบการธุรกิจ ซึ่งได้นำความรู้เกี่ยวกับเนื้อหาวิชา หรือรายงานวิชาที่ประยุกต์ใช้ในการจัดทำโครงการคือ วิชาการบัญชีเบื้องต้น 1 วิชาการบัญชีเบื้องต้น 2 วิชาการบัญชีต้นทุน 1 วิชาการบัญชีต้นทุน 2 วิชาการวิเคราะห์ห้วงการเงิน วิชาการบัญชีภาษีอากร วิชาวางระบบบัญชี วิชาการบัญชีขั้นสูง 1 ทั้งนี้คณะผู้จัดทำได้ศึกษาแนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีไว้ ดังต่อไปนี้

2.1 ความหมายที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

2.1.1 ความหมายของการบัญชี

2.1.2 ความหมายของงบการเงิน

2.1.3 ความหมายของการวิเคราะห์ห้วงการเงิน

2.1.4 ความหมายเกี่ยวกับธุรกิจ

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์องค์กร

2.2.1 แนวคิดของ SWOT

2.2.2 แนวคิดของหลักPDCA

2.3 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้องกับการบัญชี

2.3.1 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

2.3.2 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7

2.3.3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12

2.3.4 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

2.3.5 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18

2.4 งานโครงการที่เกี่ยวข้อง

2.4.1 วิรัช วิรัชนิภาวรรณ

2.4.2 อนันต์ เกตุวงศ์

2.4.3 สมพงศ์ เกษมสิน

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชี

2.1.1 ความหมายของการบัญชี

การบัญชี (Accounting) หมายถึง ศิลปะของการเก็บบันทึกรวบรวมข้อมูลจำแนกและทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชี ก็คือการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นผลประโยชน์แก่นักลงทุนหลายฝ่ายและผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมของกิจการ (จิรพันธ์ สิทธิเชตการ , 2546 : 3)

คำจำกัดความของบัญชียังมีผู้ให้ความหมายไว้แตกต่างกัน ดังต่อไปนี้

ชาตรี สิทธิเดชและคณะ (2546 : 5) ได้ให้ความหมายของการบัญชี คือ การจดบันทึกรายการค้าของกิจการ การจัดจำแนกรายการค้าออกเป็นหมวดหมู่รวมทั้งสรุปผลการดำเนินงานและฐานะทางการเงินของกิจการโดยใช้หน่วยเงินตรา นอกจากนี้ยังมีความหมายรวมถึงการวิเคราะห์และแปลความหมายจากข้อมูลทางการบัญชี

อาจารย์ชรินทร์ ศรีวิฑูรย์ ได้ให้ความหมายของวิชาการบัญชี คือการบัญชีเป็นศิลปะของการรวบรวมบันทึกจำแนกและทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีคือการให้ข้อมูลทางการเงินซึ่งเป็นประโยชน์แก่นักลงทุนหลายฝ่ายและผู้ที่เกี่ยวข้องในแต่ละกิจกรรม

อาจารย์วิไล นครสุวรรณ ได้ให้ความหมายของวิชาการบัญชี คือ การรวบรวมเอกสารหลักฐานทางการเงินและที่เกี่ยวข้องกับการเงิน เพื่อนำมาจดบันทึกและจำแนกข้อมูลพร้อมทั้งผลสรุปข้อมูลทั้งหมดออกเป็นตัวเงินในรูปแบบของงบทางการเงิน

อาจารย์นันทศรีสุวรรณ (2546 : 2) ได้ให้ความหมายของการบัญชี คือ ศิลปะของการเก็บรวบรวม บันทึกจำแนกและทำสรุปข้อมูลอันเกี่ยวกับเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจในรูปตัวเงินผลงานขั้นสุดท้ายของการบัญชีก็คือการให้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นประโยชน์แก่นักลงทุนหลายฝ่ายและผู้ที่เกี่ยวข้องในกิจกรรมของกิจการ

สุพาดา สิริกุดตา (2553 : 1-2) ได้ให้ความหมายของการบัญชีไว้ว่าศิลปะของการจดบันทึกการจำแนกให้เป็นหมวดหมู่และการสรุปผลสิ่งสำคัญในรูปตัวเงิน รายการ และเหตุการณ์ต่าง ๆ ซึ่ง เกี่ยวข้องกับทางการเงิน รวมทั้งการแปลความหมายของผลการปฏิบัติดังกล่าวด้วยจากความหมายของการบัญชีที่มีนักวิชาการให้นิยามไว้แล้วการจดบันทึกเหตุการณ์ต่าง ๆ และการรวบรวมเอกสารหลักฐานทางการเงินเพื่อนำมาบันทึกรายการค้าไว้อย่างเป็นหมวดหมู่ศิลปะในการจดบันทึกรายการ

2.1.2 ความหมายของงบการเงิน

งบการเงิน หมายถึง เป็นรายงานทางการเงินที่นำเสนอข้อมูลเพื่อแสดงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ โดยถูกต้องตามที่ควรในแต่ละงวดบัญชีใด บัญชีหนึ่งหรือระหว่างงวดบัญชีก็ได้ งบการเงินจะแสดงข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรก็ต่อเมื่อ กิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีอย่างเหมาะสม รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเมื่อ จำเป็น งบการเงินดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ และสามารถแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งได้รับความไว้วางใจให้ดูแลทรัพยากรของ กิจการ งบการเงินต้องจัดทำอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และต้องนำเสนอข้อมูลดังต่อไปนี้คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด

2.1.2.1 งบแสดงฐานะการเงิน หมายถึง รายงานที่แสดงให้ทราบถึงฐานะทางการเงินของ บุคคลหรือกิจการ ณ วันใดวันหนึ่งว่ามีสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของเป็นจำนวนเท่าใด

2.1.2.2 งบกำไรขาดทุน หมายถึง งบที่แสดงผลการดำเนินงานของกิจการในรอบ ระยะเวลาบัญชีที่กำหนดจะต้องไม่เกิน 1 ปี เพื่อวัดผลการดำเนินงานของธุรกิจว่ามีรายได้ และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้นเท่าใด และเมื่อนำรายได้หักด้วยค่าใช้จ่ายแล้ว จะเป็นกำไรสุทธิ (Net Income หรือ Net Profit) หรือขาดทุนสุทธิ (Net Loss) เขียนเป็นสมการได้ดังนี้

$$\text{รายได้} - \text{ค่าใช้จ่าย} = \text{กำไร (ขาดทุน) สุทธิ}$$

งบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียว

งบกำไรขาดทุนแบบขั้นเดียวจะแยกแสดงรายได้และค่าใช้จ่าย จากนั้นจึงค่อยนำรายได้ ทั้งหมดหักด้วยค่าใช้จ่ายทั้งหมดทีเดียว แสดงเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิในบรรทัดสุดท้าย ข้อดีของวิธีนี้คือง่าย แต่บางทีเราอาจต้องการดูความสามารถในการทำกำไรอย่างอื่นของกิจการ นอกเหนือจากกำไรสุทธิเพียงอย่างเดียว

งบกำไรขาดทุนแบบหลายชั้น

งบกำไรขาดทุนแบบหลายชั้นจะแสดงรายได้จากการขายหักด้วยค่าใช้จ่ายเป็นชั้น ๆ ซึ่งจะให้ข้อมูลที่เป็ประโยชน์มากกว่าเนื่องจากแยกผลจากการดำเนินงานปกติและไม่ปกติ ของกิจการทำให้ประเมินความสามารถในการทำกำไรของกิจการได้ดีกว่า

2.1.2.3 งบแสดงฐานะของผู้ถือหุ้น หมายถึง รายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลง ในส่วนของผู้ถือหุ้น

2.1.2.4 งบกระแสเงินสด หมายถึง งบที่แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดของ กิจการโดยบอกถึงที่มาและที่ไปของกระแสเงินสด ประกอบด้วย

- กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน คือ เงินสดรับจ่ายจริงที่ได้จากการ ดำเนินกิจการ โดยไม่สนใจรายได้ที่ยังไม่ได้รับเงินและค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

- กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน คือ กระแสเงินสดรับจ่ายจริงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในการลงทุนของธุรกิจในส่วนของการที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ เงินลงทุน หากมีการลงทุนเพิ่ม เช่น ซื้อเครื่องจักร แสดงว่ามีการใช้ไปของเงินสด ในทางตรงข้าม หากมีการขายสินทรัพย์ออกไป จะถือว่าเป็นแหล่งได้มาของเงินสด

- กระแสเงินสดจากกิจกรรมการจัดหาเงิน คือ กระแสเงินสดรับจ่ายจริงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในแหล่งที่มาของเงินทุน ทั้งที่เป็นการกู้ยืมระยะสั้น และระยะยาว

2.1.2.5 หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนประกอบสุดท้ายที่คนส่วนมากไม่ทราบว่า เป็นส่วนหนึ่งของ “งบการเงิน” และจัดได้ว่าเป็นส่วนสำคัญของงบการเงินที่คนจำนวนมากไม่ค่อยให้ความสนใจที่จะอ่านและมองข้ามไป

หมายเหตุประกอบงบการเงิน ประกอบด้วย ข้อมูลที่แสดงเพิ่มเติมจากข้อมูลที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด เป็นการอธิบายหรือการแยกแยะของรายการที่นำเสนอในงบการเงิน เพื่อขยายความหรือให้ข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่ตัวเลขที่แสดงไว้ในงบชนิดต่าง ๆ นั้นไม่ได้ให้รายละเอียดไว้

ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- 1.) ข้อความระบุดังการเงินจัดทำขึ้นตาม TFRS For NPAs
- 2.) สรุปนโยบายการบัญชีที่เลือกใช้
- 3.) ข้อมูลที่ TFRS For NPAs กำหนดให้เปิดเผยเป็นการเฉพาะ
- 4.) ข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ(TFRSs) ได้แก่

- 1.) ข้อความระบุดังการเงินจัดทำขึ้นตาม TFRSs
- 2.) สรุปนโยบายการบัญชีสำคัญที่กิจการใช้
- 3.) ข้อมูลประกอบที่แต่ละรายการที่แสดงในงบการเงิน
- 4.) ข้อมูลอื่น ๆ

2.1.3 ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน

2.1.3.1 การวิเคราะห์งบการเงิน หมายถึง การค้นหาข้อเท็จจริงจากงบการเงินโดยการค้นหาข้อเท็จจริงดังกล่าวต้องอาศัยเครื่องมือต่าง ๆ เช่น การวิเคราะห์แนวดิ่ง การวิเคราะห์แนวนอน และการวิเคราะห์อัตราส่วน เป็นต้น

การวิเคราะห์งบการเงินสามารถวิเคราะห์ได้เป็น 2 ลักษณะ คือ

1. การนำงบการเงินงบใดงบหนึ่งมาแปลความหมาย เช่น การนำงบแสดงฐานะการเงิน (งบดุล) หรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (งบกำไรขาดทุน) มาวิเคราะห์ตามแนวดิ่งหรือวิเคราะห์โครงสร้าง ซึ่งจะช่วยให้ทราบรายละเอียดของแต่ละรายการในงบการเงินนั้นว่ามีมากน้อยเพียงใดและทำให้สามารถเปรียบเทียบกับกิจการอื่นได้ การนำงบแสดงฐานะการเงินหรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จมาวิเคราะห์ตามแนวนอน หรือวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงจะทำให้ทราบว่าแต่ละรายการในงบการเงินนั้นเพิ่มขึ้นหรือลดลง หรือวิเคราะห์กระแสเงินสดจะทำให้ทราบว่าในระหว่างปีกิจการได้เงินมาและใช้เงินไปในกิจกรรมใดบ้าง

2. การนำงบการเงินมากกว่าหนึ่งงบมาวิเคราะห์ร่วมกัน เช่น การนำรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จมาหาอัตราส่วน ซึ่งจะช่วยให้ทราบถึงความสามารถในการดำเนินงานและความสามารถในการทำกำไร เป็นต้น

2.1.3.2 การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง หมายถึง การวิเคราะห์ตัวเลขในงบการเงินโดยมีการกำหนดให้ยอดรวมของหมวดใดหมวดหนึ่งในงบการเงินเป็นร้อยละ 100 และเทียบว่ายอดรายการอื่น ๆ เป็นร้อยละเท่าใดของยอดรวมในหมวดเดียวกัน เพื่อให้ตัวเลขแสดงความหมายที่ชัดเจน และสามารถเปรียบเทียบกันได้

งบกำไรขาดทุน กำหนดให้ยอดรายได้รวมเป็นร้อยละ 100 เมื่อต้องการคำนวณว่ายอดรายได้และค่าใช้จ่ายแต่ละรายการเป็นร้อยละเท่าใด

งบแสดงฐานะการเงิน กำหนดให้ยอดสินทรัพย์รวมเป็นร้อยละ 100 เมื่อต้องการคำนวณว่ายอดสินทรัพย์แต่ละ รายการเป็นร้อยละเท่าใด

ยอดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเป็นร้อยละ 100 เมื่อต้องการคำนวณว่ายอดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นแต่ละรายการเป็นร้อยละเท่าใด การคำนวณแนวดิ่งในงบกำไรขาดทุน กำหนดให้ยอดรายได้รวมเป็นร้อยละ 100 และนำยอดแต่ละรายการในงบกำไรขาดทุนมาคำนวณว่ายอดรายการนั้นเป็นร้อยละเท่าใดของยอด รายได้รวม โดยใช้สูตรดังนี้

$$\% = \frac{\text{ยอดแต่ละรายการในงบกำไรขาดทุน}}{\text{ยอดรายได้รวม}} \times 100$$

การคำนวณแนวดิ่งในงบแสดงฐานะการเงิน กำหนดให้ยอดสินทรัพย์รวม หรือ ยอดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเป็นร้อยละ 100 และนำยอดแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงินมาคำนวณว่ารายการนั้น ๆ เป็นร้อยละเท่าใดของยอดรวม โดยใช้สูตรดังนี้

$$\% = \frac{\text{ยอดแต่ละรายการในหมวดสินทรัพย์}}{\text{ยอดสินทรัพย์รวม}} \times 100$$

และ

$$\% = \frac{\text{ยอดแต่ละรายการในหมวดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น} \times 100}{\text{ยอดหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม}}$$

2.1.3.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบตามแนวนอนหรือแนวนอน หมายถึง การวิเคราะห์ตัวเลขในงบการเงิน โดยมีการเปรียบเทียบกับปีอื่น ๆ ซึ่งต้องกำหนดให้ตัวเลขปีใดปีหนึ่งเป็นร้อยละ 100 และเทียบกับปีอื่น ๆ จะเป็นร้อยละเท่าใด ในการกำหนดปีใดปีหนึ่งให้เป็นร้อยละ 100 สามารถทำได้ 2 วิธี คือ การเปรียบเทียบกับปีก่อน และการเปรียบเทียบกับปีฐานในกรณีที่มีตัวเลข 2 ปี ทั้ง 2 วิธีจะคำนวณเหมือนกัน วิธีการวิเคราะห์งบการเงินแนวนอน การวิเคราะห์เปรียบเทียบกับปีก่อน เป็นการวิเคราะห์โดยเทียบปีก่อนให้เป็นร้อยละ 100 แล้วหาว่ายอดปีปัจจุบันเปลี่ยนแปลงไปจากปีก่อนอย่างไร โดยใช้สูตรดังนี้

$$\% \text{ การเปลี่ยนแปลง} = \frac{\text{ยอดปีปัจจุบัน} - \text{ยอดปีก่อน} \times 100}{\text{ยอดปีก่อน}}$$

2.1.3.4 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน คือ การนำรายการที่มีความสัมพันธ์กันมาเปรียบเทียบเพื่อให้ความหมายมากขึ้น โดยรายการที่นำมาเปรียบเทียบจะเป็นรายการในงบเดียวกันหรือต่างงบกันก็ได้ สำหรับการเปรียบเทียบรายการในงบเดียวกัน เช่น การนำกำไรสุทธิ เปรียบเทียบกับยอดขายหรือการนำยอดหนี้สินเปรียบเทียบกับสินทรัพย์ส่วนการเปรียบเทียบรายการต่างงบกัน เช่น การรวมยอดขายมาเปรียบเทียบกับสินทรัพย์ เป็นต้น เมื่อนำรายการต่าง ๆ มาเปรียบเทียบกันแล้ว ผลลัพธ์ที่ได้จะให้ความหมายที่มีประโยชน์กว่าการวิเคราะห์แต่ละรายการแยกจากกันและในการวิเคราะห์อัตราส่วนควรมีการเปรียบเทียบกับอัตราส่วนในอดีตอัตราส่วนของคู่แข่ง หรือของอุตสาหกรรม ซึ่งจะทำให้มีเกณฑ์ในการวิเคราะห์ได้ชัดเจนขึ้น

อัตราส่วนที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินแบ่งได้ 4 หมวดใหญ่ ๆ ด้วยกัน คือ

1. อัตราส่วนสภาพคล่อง
2. อัตราส่วนสภาพหนี้สิน
3. อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการทำกำไร
4. อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์

1. อัตราส่วนสภาพคล่อง

1.1 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน คือ อัตราส่วนระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน ซึ่งบ่งบอกถึงสภาพคล่อง ของกิจการในการที่จะชำระหนี้ระยะสั้น หากอัตราส่วนนี้มีค่าน้อยกว่า 1 หมายความว่ากิจการมีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน ทำให้อาจมีปัญหาในการชำระหนี้ระยะสั้นได้ หากอัตราส่วนนี้มากกว่า 1 แสดงว่ากิจการมีสินทรัพย์หมุนเวียนมากพอที่จะชำระหนี้ระยะสั้น แต่หากมีค่าสูงกว่า 1 มาก ๆ อาจหมายถึงประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ของกิจการไม่ดีพอ อย่างไรก็ตามสินทรัพย์หมุนเวียนบางประเภท เช่น สินค้าคงเหลือ อาจมีมูลค่าลดลงหากต้องรีบขายเพื่อนำไปชำระหนี้ทำให้บางทีเราอาจใช้อัตราส่วนที่ไม่นำสินค้าคงเหลือมาคิดด้วยหรือเรียกว่าอัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว

$$\text{อัตราส่วนทุนหมุนเวียน} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

1.2 อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว คือ อัตราส่วนที่ปรับปรุงมาจากอัตราส่วนทุนหมุนเวียน ซึ่งในการคำนวณจะไม่นำสินค้าคงเหลือมาคิดรวมกับสินทรัพย์หมุนเวียน อื่น ๆ เช่น เงินสด ลูกหนี้การค้า และ สินทรัพย์ในความต้องการของตลาดเนื่องจากสินค้าคงเหลือสามารถแปลงเป็นเงินสดได้ช้ากว่าและอาจมีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าทางบัญชีทำให้อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็วบ่งบอกถึงสภาพคล่องของกิจการได้ดีกว่าอัตราส่วนทุนหมุนเวียน

$$\text{อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้าคงคลัง} - \text{ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

1.3 อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ คือ จำนวนครั้งที่กิจการสามารถเก็บเงินจากการขายเชื่อได้คำนวณโดยยอดขายเชื่อสุทธิหารด้วย ลูกหนี้การค้าเฉลี่ย โดยที่ลูกหนี้การค้าเฉลี่ยคือลูกหนี้การค้าต้นงวดบวกลูกหนี้การค้าปลายงวดหารด้วย 2 หากอัตราหมุนเวียนของลูกหนี้สูงหมายความว่ากิจการสามารถเก็บเงินจากการขายเชื่อได้เร็ว แต่หากอัตรานี้สูงเกินไปอาจหมายถึงกิจการเข้มงวดในการให้เครดิตกับลูกค้ามากเกินไปทำให้เสียเปรียบในการแข่งขัน ดังนั้นการนำอัตราส่วนนี้ไปเปรียบเทียบกับกิจการอื่น จึงควรดูนโยบายการให้เครดิตแก่ลูกหนี้ของกิจการด้วย

$$\text{อัตราการหมุนของลูกหนี้} = \frac{\text{ยอดขายเชื่อ}}{\text{ลูกหนี้สุทธิ (ถัวเฉลี่ย)}}$$

1.4 ระยะเวลาการเรียกเก็บหนี้ถั่วเฉลี่ย คือ การคำนวณให้เห็นถึงระยะเวลาในการเรียกเก็บหนี้ว่าสั้นหรือยาว เพื่อให้ทราบถึงคุณภาพของลูกหนี้ประสิทธิภาพในการเรียกเก็บหนี้และนโยบายในการให้สินเชื่อทางธุรกิจผลการคำนวณค่าจะแสดงถึงคุณภาพของลูกหนี้ที่สามารถชำระได้เร็ว

$$\text{ระยะเวลาการเรียกเก็บหนี้ถั่วเฉลี่ย} = \frac{360}{\text{อัตราการหมุนของลูกหนี้}}$$

1.5 อัตราหมุนเวียนของสินค้า คือ จำนวนครั้งที่กิจการสามารถขายสินค้าคงเหลือออกไปได้คำนวณโดยใช้ต้นทุนขายหารด้วยสินค้าคงเหลือเฉลี่ย โดยที่สินค้าคงเหลือเฉลี่ยคือสินค้าคงเหลือต้นงวดบวกสินค้าคงเหลือปลายงวดหารด้วย 2 หากอัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือสูงหมายความว่ากิจการสามารถขายสินค้าได้เร็ว แต่หากอัตราสูงเนื่องจากสินค้าคงเหลือน้อยเกินไปจนทำให้สินค้าไม่พอขาย และต้องสูญเสียลูกค้าไปในที่สุดดังนั้นจึงต้องมีการบริหารสินค้าคงเหลือไม่ให้มากหรือน้อยเกินไป

$$\text{อัตราหมุนเวียนของสินค้า} = \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{สินค้าคงเหลือ(ถั่วเฉลี่ย)}}$$

1.6 ระยะเวลาในการหมุนเวียนของสินค้า คือ 1 ครั้งว่าจะใช้เวลากี่วัน

$$\text{ระยะเวลาในการหมุนเวียนของสินค้า} = \frac{360}{\text{อัตราการหมุนเวียนของสินค้า}}$$

2. อัตราส่วนสภาพหนี้สิน

2.1 อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม คือ แสดงสัดส่วนหนี้สินรวมของบริษัทเมื่อเทียบกับทรัพย์สินของบริษัททั้งหมด แสดงถึงว่าบริษัทใช้เงินทุนจากภายนอกหรือกู้ยืมเท่าไรและยังแสดงถึงความสามารถในการชำระหนี้ ถ้าสัดส่วนสูงแสดงว่าบริษัทมีภาระหนี้สินสูงการบริหารก็มีความเสี่ยงสูงโดยเฉพาะถ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นหนี้ระยะสั้น และกิจการมีเงินสดหมุนเวียนจากการขายต่ำแต่หากบริษัทมีกำไรที่ดีก็แสดงถึงความสามารถในการใช้สินทรัพย์สูงได้ด้วย

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม} = \frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

2.2 อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย คือ แสดงสัดส่วนหนี้สินรวมของบริษัทเมื่อเทียบกับทรัพย์สินของบริษัททั้งหมดแสดงถึงว่าบริษัทใช้เงินทุนจากภายนอกหรือกู้ยืมเท่าไรและยังแสดงถึงความสามารถในการชำระหนี้ ถ้าสัดส่วนสูงแสดงว่าบริษัทมีภาระหนี้สินสูงการบริหารก็มีความเสี่ยงสูง โดยเฉพาะถ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นหนี้ระยะสั้น และกิจการมีเงินสดหมุนเวียนจากการขายต่ำแต่หากบริษัทมีกำไรที่ดีก็แสดงถึงความสามารถในการใช้สินทรัพย์สูงได้ด้วย

$$\text{อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย} = \frac{\text{กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี}}{\text{ดอกเบี้ยจ่าย}}$$

2.3 อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อส่วนของผู้ถือหุ้น คือ อัตราส่วนที่นำหนี้สินรวมหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้น อัตราส่วนนี้จะแสดงโครงสร้างเงินทุนของกิจการว่าสินทรัพย์ของกิจการจากการกู้ยืมหรือมาจากทุนของกิจการ

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อส่วนของผู้ถือหุ้น} = \frac{\text{หนี้สินระยะยาว}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$$

2.4 อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อเงินลงทุนระยะยาวแสดงถึงสัดส่วนระหว่างหนี้สินระยะยาวกับเงินลงทุนระยะยาวทั้งหมดของธุรกิจ

$$\text{อัตราส่วนหนี้สินระยะยาวต่อเงินลงทุนระยะยาว} = \frac{\text{หนี้สินระยะยาว}}{\text{เงินลงทุนระยะยาว}}$$

3. อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการทำกำไร

3.1 อัตราผลตอบแทนขั้นต้น แสดงถึงความสามารถในการทำกำไรขั้นต้นเปรียบเทียบกับยอดขาย

$$\text{อัตราผลตอบแทนขั้นต้น} = \frac{\text{กำไรขั้นต้น}}{\text{ยอดขายสุทธิ}}$$

3.2 อัตราผลตอบแทนสุทธิ แสดงถึงความสามารถในการทำกำไรสุทธิเปรียบเทียบกับยอดขาย

$$\text{อัตราผลตอบแทนสุทธิ} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{ยอดขายสุทธิ}}$$

3.3 อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม แสดงให้เห็นถึงการลงทุนในสินทรัพย์

$$\text{อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม} = \frac{\text{กำไรสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

4. อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์

4.1 อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์เป็นอัตราส่วนทางการเงินที่วัดประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ของบริษัทเพื่อผลิตยอดขายหรือรายได้จากการขายเข้าสู่บริษัท

$$\text{อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์} = \frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

4.2 อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร สินทรัพย์เป็นการคำนวณหาอัตราส่วนเพื่อประสิทธิภาพในการดำเนินงานว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการบัญชีของกิจการมีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพหรือไม่อย่างไร การคำนวณอัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม

$$\text{อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร} = \frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์ถาวร}}$$

ลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติต่าง ๆ ที่ทำให้งบการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งาน ซึ่งมีอยู่ 4 ประการ

1. ความเข้าใจข้อมูลในงบการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ทันที หากผู้ใช้มีความรู้ตามควรเกี่ยวกับธุรกิจการบัญชีและมีความตั้งใจตามควร

2. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ข้อมูลต้องช่วยให้ผู้ใช้ ประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบันและอนาคตได้ โดยต้องเป็นข้อมูลที่มีสาระสำคัญ กล่าวคือ หากการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงผลผิดพลาดจะมีผลกระทบต่อการตัดสินใจ

3. ความเชื่อถือได้ ข้อมูลจะมีคุณสมบัติของความน่าเชื่อถือ ต้องปราศจากความผิดพลาดที่มีสาระความสำคัญและความลำเอียง นอกจากนี้ข้อมูลจะต้องเป็นตัวแทนอันเที่ยงตรงตลอดจนเป็นการแสดงตามเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจมิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายอย่างเดียว หรือที่เรียกว่ารูปแบบ

4. การเปรียบเทียบกันได้ ผู้ใช้งบการเงินต้องสามารถเปรียบเทียบกันได้ทั้งในด้านการเปรียบเทียบย้อนหลัง การเปรียบเทียบระหว่างกิจการ การเปรียบเทียบเชิงคุณภาพ ในกรณีการใช้วิธีการบัญชีที่แตกต่างกัน

สมการบัญชี (Accounting Equation) สินทรัพย์ = หนี้สิน + ส่วนของเจ้าของ

โครงสร้างของแสดงฐานะการเงิน โดยทั่วไปจะแยกแสดงรายการต่าง ๆ ดังนี้

- สินทรัพย์ จะแสดงรายการเรียงลำดับจากสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสุดไปยังสภาพคล่องต่ำสุด
- หนี้สิน จะแสดงรายการเรียงลำดับจากหนี้สินที่ครบกำหนดชำระคืนก่อนไปยังหนี้สิน

ระยะยาว

-ส่วนของผู้ถือหุ้น จะแสดงรายการเรียงลำดับจากทุนเรือนหุ้นส่วนเกินมูลค่าหุ้นแลกำไรสะสม

1. สินทรัพย์

สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของกิจการเป็นทรัพยากรในอดีตซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากทรัพยากรนั้นในอนาคต

1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน หมายถึง เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่กิจการคาดว่าจะขายหรือใช้ไปในรอบระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการ

- สินทรัพย์หมุนเวียนมีรายละเอียดในแต่ละรายการดังนี้
- เงินสดและเงินฝากธนาคาร •หลักทรัพย์ในความต้องการของต้องการของตลาด
- ลูกหนี้ •สินค้าคงเหลือ
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ

1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเงินลงทุนระยะยาว, เงินลงทุนในบริษัทร่วม, ที่ดิน อาคาร, อุปกรณ์, สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

2. หนี้สิน

หนี้สิน คือ ภาระผูกพันเป็นผลของเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์ แบ่งได้ 2 ประเภทคือ หนี้สินหมุนเวียนและหนี้สินไม่หมุนเวียน

2.1 หนี้สินหมุนเวียน เป็นหนี้สินที่จะต้องชำระภายในเวลา 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

2.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน เป็นหนี้สินที่มีระยะเวลาครบกำหนดชำระหนี้เกินกว่า 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

3. ส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนของผู้ถือหุ้น คือ เงินทุนที่เป็นส่วนของเจ้าของโดยในกรณีที่มีการเลิกกิจการ และมีการชำระบัญชีผู้ถือหุ้นจะมีสิทธิในการเรียกร้องในทรัพย์สินภายหลังที่บริษัทจ่ายชำระหนี้สินให้แก่เจ้าหนี้ทั้งหมดของบริษัท แล้วประกอบด้วย 2 รายการคือ ทุนที่นำมาลงเองและกำไรสะสม

2.1.4 ความหมายเกี่ยวกับธุรกิจ

การค้าปลีก หมายถึง กิจการที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายสินค้า หรือบริการโดยตรงแก่ผู้บริโภคเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภคคนสุดท้าย โดยปัจจุบันปัจจุบันธุรกิจค้าปลีกมีความเจริญก้าวหน้าเพราะมีผู้ประกอบการค้าปลีกมากขึ้นทั้งกิจการขนาดเล็กและขนาดใหญ่ในประเทศไทยมีร้านค้าปลีกที่ขายสินค้าทั่วไป

การขนส่ง หมายถึง การเคลื่อนย้ายคนและสิ่งของจากที่หนึ่งไปยังอีกที่หนึ่ง การขนส่งแบ่งออกเป็นหมวดใหญ่ดังนี้ทางบก ทางน้ำ ทางอากาศ และอื่น ๆ เราสามารถพิจารณาการขนส่งได้จากหลายมุมมองโดยคร่าว ๆ แล้วเราจะพิจารณาในสามมุมมองมุมมองของโครงสร้างพื้นฐาน, ยานพาหนะ , และการดำเนินการ โครงสร้างพื้นฐานพิจารณาการขนส่งที่ใช้ เช่น ถนน ทางรถไฟ เส้นทางการบิน คลอง หรือ ท่อส่งรวมไปถึงสถานีการขนส่ง เช่น ท่าอากาศยาน สถานีรถไฟ ท่ารถ และ ท่าเรือ ในขณะที่ยานพาหนะ คือสิ่งที่เคลื่อนที่ไปส่งนั้น เช่น รถยนต์ รถไฟ เครื่องบิน เรือ ส่วน การดำเนินการนั้นจะสนใจเกี่ยวกับการควบคุมระบบ เช่น ระบบจราจร ระบบควบคุมการบินและนโยบาย เช่นวิธีการจัดการเงินของระบบ เช่นการเก็บค่าผ่านทาง หรือการเก็บภาษีน้ำมัน เป็นต้น

ธุรกิจระหว่างประเทศ หมายถึง การดำเนินธุรกรรมต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและเอกชน ซึ่ง ประกอบธุรกิจข้ามพรมแดนไม่ว่าจะเป็น การค้าระหว่างประเทศ (International Trade) ได้แก่ การส่งออก การนำเข้าสินค้าและบริการต่าง ๆ เป็นต้น การลงทุนระหว่างประเทศ (International Investment) เช่น การเคลื่อนย้ายแหล่งผลิตไปยังต่างประเทศ เป็นต้น การร่วมทุนกับธุรกิจต่างชาติโดยใช้ประโยชน์จากทรัพยากรและโอกาสที่มีอยู่ทำให้บรรลุเป้าหมายที่วางไว้ โดยอาจรวมถึงการผลิตตามใบอนุญาต (Licensing) การให้สัมปทานในการจำหน่าย (Franchising) สัญญาการบริหารและดำเนินการ (Management Contract) ฯลฯ เป็นต้น

การจัดจำหน่าย (Distribution) หมายถึง การเคลื่อนย้ายสินค้าที่เป็นการเคลื่อนย้ายทางกายภาพและการเคลื่อนย้ายกรรมสิทธิ์ในสินค้าจากผู้ผลิตหรือผู้ขายไปยังตลาดเป้าหมายด้วยช่องทางและสถาบันการตลาดที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

การขายของออนไลน์ หมายถึง การทำธุรกรรมการซื้อขายสินค้าระหว่างผู้ขายและผู้ซื้อผ่านทางอินเทอร์เน็ต โดยทั้งสองฝ่ายไม่ต้องพบกันแต่ใช้การติดต่อขายทางอินเทอร์เน็ตก็สามารถซื้อขายสินค้าได้ทุกรูปแบบการนำสินค้าไปประกาศขายตามเว็บไซต์ที่ หรือ Marketplace ที่ผู้ซื้อกับผู้ขายออนไลน์พบกันไม่ว่าจะเป็นเว็บไซต์ในประเทศไทย เช่น Trade.com หรือในต่างประเทศ เช่น amazon.com

2.2 แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์องค์กร

2.2.1 แนวคิดของ SWOT

SWOT หมายถึง หลักการบริหารงานทั้งภาครัฐและภาคธุรกิจเอกชนการประเมินและวิเคราะห์สถานภาพขององค์กรเพื่อกำหนดยุทธศาสตร์การบริหารเป็นสิ่งสำคัญและมีความจำเป็น เพราะนอกจากจะทำให้ผู้บริหารทราบถึงความเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแล้วการวิเคราะห์

องค์กรยังเป็นการกำหนดกรอบการทำงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ตั้งเป้าหมายไว้โดยใช้ทฤษฎีที่เรียกว่า SWOT มาเป็นเครื่องมือในการประเมินสถานการณ์

S และ W เป็น การวิเคราะห์ภายในองค์กร (Internal analysis)

O และ T เป็น การวิเคราะห์ภายนอกองค์กร (External analysis)

หลักการวิเคราะห์โดยตรวจสอบตนเองเปรียบเทียบกับสภาวะแวดล้อมภายนอกองค์กร ซึ่งสภาวะแวดล้อมภายนอก หมายถึง สภาพแวดล้อมที่องค์กรไม่สามารถควบคุมได้หรือไม่ได้เกิดจากตัวองค์กรเอง

- S เรามีจุดแข็งอะไรบ้างในองค์กร เช่น พนักงานมีประสิทธิภาพ อายุงานของพนักงานมากและสามารถพัฒนาได้ง่าย

- W เรามีจุดอ่อนอะไรบ้างในองค์กร เช่น การส่งมอบล่าช้ากว่าคู่แข่ง การประสานงานไม่ดีการบริการไม่ดี

- O จากสภาพแวดล้อมภายนอกอะไรบ้างที่เอื้อประโยชน์ให้องค์กรเรา เช่น ถ้าเราอยู่ในธุรกิจขนส่งราคาน้ำมันที่ต่ำลงถือเป็นโอกาสในการทำกำไร เป็นต้น

- T จากสภาพแวดล้อมภายนอกอะไรบ้างที่เป็นอุปสรรคต่อองค์กร เช่น ในธุรกิจขนส่งราคาน้ำมันขึ้นราคาถือว่าเป็นอุปสรรคต่อองค์กร เพราะจะทำให้ผลกำไรลดลง เป็นต้น

2.2.2 แนวคิดของหลัก PDCA

PDCA คือ วงจรที่พัฒนามาจากวงจรที่คิดค้นโดย วอลท์เตอร์ ชิวฮาร์ต ผู้บุกเบิกการใช้สถิติสำหรับวงการอุตสาหกรรมและต่อมาวงจรนี้เริ่มเป็นที่รู้จักกันมากขึ้นเมื่อเอ็ดวาร์ด เดมมิงปรมาจารย์ด้านการบริหารคุณภาพเผยแพร่ให้เป็นเครื่องมือสำหรับการปรับปรุงกระบวนการทำงานของพนักงานภายในโรงงานให้ดียิ่งขึ้น และช่วยค้นหาปัญหาอุปสรรคในแต่ละขั้นตอนการผลิตโดยพนักงานเองจนวงจรนี้เป็นที่รู้จักกันในอีกชื่อว่า “วงจรเดมมิง” ต่อมาพบว่าแนวคิดในการใช้วงจร PDCA นั้นสามารถนำมาใช้ได้กับทุกกิจกรรม จึงทำให้เป็นที่รู้จักกันอย่างแพร่หลายมากขึ้นทั่วโลก PDCA เป็นอักษรนำของศัพท์ภาษาอังกฤษ 4 คำคือ

P: Plan = วางแผน

D: Do = ปฏิบัติตามแผน

C: Check = ตรวจสอบ / ประเมินผลและนำผลประเมินมาวิเคราะห์

A: Action = ปรับปรุงดำเนินการให้เหมาะสมตามผลการประเมิน

หลักการวิเคราะห์โดย PDCA

1. การวางแผน(Plan: P) เป็นส่วนประกอบของวงจรที่มีความสำคัญเนื่องจากการวางแผนเป็นจุดเริ่มต้นของงานและเป็นส่วนสำคัญที่จะทำให้การทำงานในส่วนอื่นเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพการวางแผนในวงจรเต็มมิ่ง เป็นการหาองค์ประกอบของปัญหาโดยวิธีการระดม ความคิด การหาสาเหตุของปัญหาการหาวิธีการแก้ปัญหาการจัดทำตารางการปฏิบัติงานการกำหนดวิธีดำเนินการ การกำหนดวิธีการตรวจสอบ และประเมินผล ในขั้นตอนนี้มีการดำเนินการ ดังนี้

1.1 ตระหนักและกำหนดปัญหาที่ต้องการแก้ไข หรือปรับปรุงให้ดีขึ้นโดยสมาชิกแต่ละคนร่วมมือและประสานกันอย่างใกล้ชิดในการระบุปัญหาที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานเพื่อที่จะร่วมกันทำการศึกษาและวิเคราะห์หาแนวทางแก้ไขต่อไป

1.2 เก็บรวบรวมข้อมูล สำหรับการวิเคราะห์และตรวจสอบการดำเนินงานหรือหาสาเหตุของปัญหาเพื่อใช้ในการปรับปรุง หรือแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น ซึ่งควรจะวางแผนและดำเนินการเก็บ ข้อมูลให้เป็นระบบระเบียบเข้าใจง่ายและสะดวกต่อการใช้งาน เช่น ตารางตรวจสอบ แผนภูมิ แผนภาพ หรือแบบสอบถาม เป็นต้น

1.3 อธิบายปัญหาและกำหนดทางเลือก วิเคราะห์ปัญหา เพื่อใช้กำหนดสาเหตุของความบกพร่อง ตลอดจนแสดงสภาพปัญหาที่เกิดขึ้นซึ่งนิยมใช้วิธีการเขียนและวิเคราะห์แผนภูมิหรือแผนภาพ เช่น แผนภูมิแก้มปลา แผนภูมิพาเรโต และแผนภูมิการควบคุม เป็นต้น เพื่อให้สมาชิกทุกคน ในทีมงานคุณภาพเกิดความเข้าใจในสาเหตุและปัญหาอย่างชัดเจนแล้วร่วมกันระดมความคิด (Brainstorm) ในการแก้ปัญหา โดยสร้างทางเลือกต่างๆ ที่เป็นไปได้ในการตัดสินใจ แก้ปัญหาเพื่อมาทำการวิเคราะห์ และตัดสินใจเลือกที่เหมาะสมที่สุดมาดำเนินงาน

1.4 เลือกวิธีการแก้ไขปัญหา หรือปรับปรุงการดำเนินงานโดยร่วมกันวิเคราะห์และวิจารณ์ทางเลือกต่างๆ ผ่านการระดมความคิด และการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นของสมาชิกเพื่อตัดสินใจเลือกวิธีการแก้ไขปัญหาที่เหมาะสมที่สุดในการดำเนินงานให้สามารถบรรลุตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งอาจจะต้องทำวิจัยและหาข้อมูลเพิ่มเติม หรือกำหนดทางเลือกใหม่ที่มีความน่าจะเป็นในการแก้ปัญหาได้มากกว่าเดิม

2. การปฏิบัติตามแผน(Do: D) เป็นการลงมือปฏิบัติตามแผนที่กำหนดไว้ในตารางการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ สมาชิกกลุ่มต้องมีความเข้าใจถึงความสำคัญและความจำเป็นในแผนนั้นๆ ความสำเร็จของการนำแผนมาปฏิบัติต้องอาศัยการทำงานด้วยความร่วมมือเป็นอย่างดีจากสมาชิก ตลอดจนการจัดการทรัพยากรที่จำเป็น ต้องใช้ในการปฏิบัติงานตามแผนนั้นๆ ในขั้นตอนนี้

ขณะที่ลงมือปฏิบัติจะมีการตรวจสอบไปด้วยหากไม่เป็นไปตามแผนอาจจะต้องมีการปรับเปลี่ยนใหม่และเมื่อแผนนั้นใช้งานได้น่าไปใช้เป็นแผนและถือปฏิบัติต่อไป

3. การตรวจสอบ (Check: C) หมายถึง การตรวจสอบว่าเมื่อปฏิบัติงานตามแผนหรือการแก้ปัญหาตามแผนแล้วผลลัพธ์เป็นอย่างไร สภาพปัญหาได้รับการแก้ไขตรงตามเป้าหมายที่กลุ่มตั้งใจหรือไม่การไม่ประสบผลสำเร็จอาจจะเกิดจากสาเหตุหลายประการ เช่น ไม่ปฏิบัติตาม แผน ความไม่เหมาะสมของแผน การเลือกใช้เทคนิคที่ไม่เหมาะสม เป็นต้น

4. การดำเนินการให้เหมาะสม (Action: A) เป็นการกระทำ ภายหลังที่กระบวนการ 3 ขั้นตอน ตามวงจรได้ดำเนินการเสร็จแล้วขั้นตอนนี้เป็นการนำเอาผลจากขั้นการตรวจสอบ (C) มาดำเนินการให้เหมาะสมต่อไป

2.3 ทฤษฎีเกี่ยวกับการบัญชี

2.3.1 หลักการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

หลักการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป หมายถึง กฎเกณฑ์และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่ได้ทำการศึกษาและพัฒนาภายใต้สภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจตามหลักกฎหมายของแต่ละประเทศอย่างเหมาะสมและมีเหตุผล จนเป็นที่ยอมรับกันทั่วไปแล้วนำมาเป็นหลักในการปฏิบัติงานทางบัญชีให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

หลักปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี

ระบบการจัดทำบัญชีที่ถือเป็นหลักปฏิบัติโดยทั่วไปยึดถือตามมาตรฐานการบัญชีเช่นเดียวกันไม่ว่าจะเป็นหน่วยงานองค์กรธุรกิจร้านค้าหรือแม้แต่นักบัญชีครัวเรือนหลักในการปฏิบัติได้แก่

1. การรวบรวม ได้แก่ การรวบรวมหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้องทางการเงิน เช่น เอกสารการรับจ่ายใบเสร็จรับเงินไปส่งสินค้า หรือบัญชีเกี่ยวกับการเงิน
2. การจดบันทึก ได้แก่ การนำหลักฐานทางการเงินมาจดบันทึกในสมุด หรือบันทึกลงในเอกสารอื่น ๆ เช่น การลงทะเบียนซื้อสินค้า หรือลงทะเบียนขายสินค้า โดยตรวจสอบรายการจากใบส่งของหรือใบเสร็จรับเงิน
3. การจำแนก ได้แก่ การจำแนกประเภทหรือแยกบัญชีให้เป็นหมวดหมู่ เช่น บัญชีรายรับ รายจ่ายบัญชีหรือทะเบียนสินค้าบัญชีเงินสด

4. สรุปผล หมายถึงเมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะมีการสรุปรวมข้อมูล ปรับปรุงรายการเพื่อจัดทำงบการเงิน เช่น สรุปยอดทุกสิ้นเดือน 3 เดือน 6 เดือน หรือ 1 ปี

5. การจัดทำงบการเงิน ได้แก่การนำรายละเอียดจากการสรุปผลมาจัดทำงบการเงินเพื่อให้รู้สถานะขององค์กร เช่น มีรายรับรายจ่าย มีค่าใช้จ่าย หรือมีกำไรขาดทุนอย่างไรใน 1 รอบบัญชี

2.3.2 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดเกณฑ์การนำเสนองบการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินดังกล่าวจะสามารถเปรียบเทียบได้กับงบการเงินในงวดก่อน ๆ ของกิจการและงบการเงินของกิจการอื่นมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ครอบคลุมถึงข้อกำหนดโดยรวมของการนำเสนองบการเงินแนวปฏิบัติเกี่ยวกับโครงสร้างและข้อกำหนดขั้นต่ำสำหรับเนื้อหาที่ต้อง แสดงในงบการเงิน

จุดมุ่งหมายของงบการเงินงบการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ นอกจากนี้งบการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหาร ซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ เพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าวงบการเงินต้องให้ข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้เกี่ยวกับกิจการ

- 1) สินทรัพย์
- 2) หนี้สิน
- 3) ส่วนของเจ้าของ
- 4) รายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงผลกำไรและขาดทุน
- 5) เงินทุนที่ได้รับจากผู้เป็นเจ้าของและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้เป็นเจ้าของในฐานะที่เป็นเจ้าของ

6) กระแสเงินสดข้อมูลเหล่านี้และข้อมูลอื่นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินช่วยผู้ใช้งบการเงินในการคาดการณ์เกี่ยวกับจังหวะเวลาและความแน่นอนที่กิจการจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ

งบการเงินฉบับสมบูรณ์งบการเงินฉบับสมบูรณ์ประกอบด้วย

- 1) งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวด
- 2) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด
- 3) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของสำหรับงวด

4) งบกระแสเงินสดสำหรับงวด

5) หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ ข้อมูลที่ให้คำอธิบายอื่น ๆ

6) งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบกับงวดแรกสุด เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่กิจการอาจจะใช้ชื่ออื่นสำหรับงบการเงิน นอกเหนือจากที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

2.3.3 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบกระแสเงินสด

วัตถุประสงค์

ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดของกิจการมีประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และความต้องการใช้กระแสเงินสดของกิจการในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน จะต้องมีการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จังหวะเวลาและความแน่นอนของการก่อให้เกิดเงินสดดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ คือ เพื่อเป็นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับการ เปลี่ยนแปลงในอดีตของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการผ่านทางงบกระแส เงินสดซึ่งจำแนกกระแสเงินสดในระหว่างงวดเป็นเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

ขอบเขต

1. กิจการต้องจัดทำงบกระแสเงินสดให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ และต้องแสดงงบกระแสเงินสดเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินของกิจการที่นำเสนอในแต่ละงวด

2. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบกระแสเงินสด

3. ผู้ใช้งบการเงินของกิจการย่อมสนใจว่ากิจการก่อให้เกิดและใช้เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสดอย่างไรโดยไม่ขึ้นอยู่กับลักษณะของกิจกรรมของกิจการ และไม่ขึ้นอยู่กับว่า เงินสดจะถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการหรือไม่ซึ่งอาจเป็นกรณีของสถาบันการเงินกิจการย่อมต้องการ เงินสดด้วยเหตุผลที่เหมือนกัน อย่างไรก็ตาม กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการอาจ แตกต่างกันไปนั่นคือ กิจการต้องการเงินสดเพื่อใช้ในการดำเนินงาน เพื่อชำระภาระผูกพัน

และเพื่อจ่ายผลตอบแทนแก่ผู้ลงทุน ดังนั้น มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ทุกกิจการต้องนำเสนองบกระแสเงินสด

ประโยชน์ของข้อมูลกระแสเงินสด

1. งบกระแสเงินสดเมื่อใช้ประกอบกับส่วนที่เหลือของงบการเงิน จะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ โครงสร้างทางการเงินของกิจการ (ซึ่งรวมถึงสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้) และความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงิน และระยะเวลาของกระแสเงินสดเพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาสข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดให้ประโยชน์ในการประเมินความสามารถของกิจการในการก่อให้เกิดเงินสด หรือรายการเทียบเท่าเงินสด และทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถนำไปสร้างแบบจำลอง เพื่อประเมินและเปรียบเทียบมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของ กิจการที่ต่างกัน รวมทั้งช่วยเพิ่มความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ของผลการดำเนินงานที่นำเสนอโดยกิจการที่แตกต่างกันได้เนื่องจากได้ตัดผลกระทบที่เกิดจากการใช้วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกันสำหรับรายการ และเหตุการณ์ที่เหมือนกันออกไปแล้ว

2. ข้อมูลในอดีตของกระแสเงินสด มักใช้เป็นตัวบ่งชี้ถึงจำนวนเงิน ระยะเวลาและความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตนอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์ในการใช้ตรวจสอบความถูกต้อง ของการประเมินกระแสเงินสดในอนาคตที่ได้จัดทำในอดีต และใช้ตรวจสอบความสัมพันธ์ระหว่างความสามารถในการทำกำไร และกระแสเงินสดสุทธิ และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในระดับราคา

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

1. รายการเทียบเท่าเงินสด เป็นรายการที่กิจการถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เงินลงทุนที่จะถือได้ว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดจะต้องพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และต้องมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ดังนั้น โดยปกติเงินลงทุนจะถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดได้ก็ต่อเมื่อเงินลงทุนนั้นมีวันครบกำหนดในระยะสั้นกล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อย กว่านับจากวันที่ได้มาเงินลงทุนในหุ้นทุนไม่ถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เว้นแต่โดยเนื้อหาสาระแล้วเงินลงทุนนั้นเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น ในกรณีของหุ้นบุริมสิทธิที่ซื้อเมื่อหุ้นนั้นใกล้วัน ครบกำหนด และมีการระบุวันที่ไถ่ถอนไว้อย่างแน่ชัด

2. เงินกู้ยืมจากธนาคาร ตามปกติจะพิจารณาว่าเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน แต่สำหรับในบางประเทศเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารที่มีลักษณะจ่ายคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารเงินสดของกิจการ ในกรณีเช่นนี้เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารจะถือรวมเป็น

องค์ประกอบของเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งสอดคล้องกับธนาคารในลักษณะนี้จะเห็นได้จากการที่ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารมักจะมีความผันผวนจากยอดบวกเป็นยอดเงินเบิกเกินบัญชี

3. กระแสเงินสดไม่รวมการเคลื่อนไหวของรายการที่ประกอบกันขึ้นเป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดเนื่องจากองค์ประกอบดังกล่าวเป็นส่วนของการบริหารเงินสดของกิจการมากกว่าเป็นส่วนของกิจกรรมดำเนินงานกิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน การบริหารเงินสดรวมถึงการนำเงินสดส่วนเกินไปลงทุนในรายการเทียบเท่าเงินสด

การนำเสนองบกระแสเงินสด

1. งบกระแสเงินสดต้องแสดงกระแสเงินสดในระหว่างงวด โดยจำแนกเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

2. กิจการต้องเสนอกระแสเงินสดของกิจการที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินในลักษณะที่เหมาะสมกับธุรกิจของตนมากที่สุดการจำแนกตามกิจกรรมจะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบของกิจกรรมเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ และจำนวนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของกิจการได้ข้อมูลนี้ยังอาจใช้เพื่อประเมินความสัมพันธ์ระหว่างกิจกรรมเหล่านั้นได้ด้วย

3. รายการค้ารายการหนึ่งอาจรวมกระแสเงินสดจากหลายกิจกรรมที่จัดประเภทแตกต่างกันได้ เช่น ในกรณีที่เงินสดที่ใช้ในการจ่ายชำระเงินกู้ที่รวมทั้งดอกเบี้ยและเงินต้น ส่วนที่เป็นดอกเบี้ยอาจจัดเป็นกิจกรรมดำเนินงาน และส่วนที่เป็นเงินต้นจัดเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน

องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

1. กิจการต้องแสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และต้องแสดงการกระทบยอดของจำนวนที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการเทียบเท่าตามที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

2. เนื่องจากกิจการมีวิธีปฏิบัติในการบริหารเงินและมีข้อตกลงกับธนาคารที่แตกต่างกันไปทั่วโลกและเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงินให้กิจการเปิดเผยนโยบายที่ใช้ในการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายที่ใช้ในการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินซึ่งเดิมเคยจัดเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเงินลงทุนของกิจการจะต้องรายงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด

2.3.4 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีการปฏิบัติทางบัญชีสำหรับภาษีเงินได้ประเด็นหลักของการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้อยู่ที่การรับรู้ผลกระทบทางภาษีทั้งในงวดปัจจุบันและอนาคตจาก

ก การได้รับประโยชน์ในอนาคตซึ่งมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และการจ่ายชำระในอนาคตซึ่งมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของกิจการ

ข รายการและเหตุการณ์อื่นของงวดปัจจุบันที่รับรู้ในงบการเงินของกิจการหลักการพื้นฐานของการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน คือกิจการที่เสนอรายงานคาดว่าตนจะได้รับประโยชน์จากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือจ่ายชำระมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการได้รับประโยชน์จากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือการจ่ายชำระมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินดังกล่าวจะมีผลทำให้กิจการต้องจ่ายภาษีเงินได้ในอนาคตเพิ่มขึ้น (หรือลดลง) จากจำนวนภาษีที่ต้องจ่ายหากการรับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือการชำระหนี้สินนั้นไม่มีผลกระทบทางภาษีมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หรือสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี)

โดยมีข้อยกเว้นบางประการมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องบันทึกผลกระทบทางภาษีของรายการและเหตุการณ์อื่นในลักษณะเดียวกันกับที่บันทึกรายการและเหตุการณ์อื่นนั้นดังนั้นหากกิจการรับรู้รายการและ เหตุการณ์อื่นในกำไรหรือขาดทุน กิจการจะต้องรับรู้ผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้องในกำไร หรือ ขาดทุนด้วยเช่นกันส่วนรายการและเหตุการณ์อื่นที่ไม่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้ตรงไปยังส่วนของเจ้าของ) กิจการต้องบันทึกรายการภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการที่ไม่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนนั้น (รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้ตรงไปยังส่วนของเจ้าของ เช่นกัน) ในทำนองเดียวกันการรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรวมธุรกิจจะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของค่าความนิยมหรือคำนวณผลกำไรที่รับรู้จากการต่อรองราคาซื้อธุรกิจนอกจากนี้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังกำหนดเกี่ยวกับการรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้หรือเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้การแสดงรายการภาษีเงินได้ในงบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้

2.3.5 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดนโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เหมาะสมทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่าเพื่อนำไปปฏิบัติกับสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการบัญชีสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการ ยกเว้นรายการต่อไปนี้

1) สัญญาเช่าเพื่อการสำรวจหรือการใช้ทรัพยากรแร่ น้ำมัน ก๊าซธรรมชาติและทรัพยากรอื่นที่คล้ายกันซึ่งไม่สามารถสร้างขึ้นมาใหม่ได้

2) ข้อตกลงในการให้สิทธิของรายการประเภทฟิล์มภาพยนตร์การบันทึกวีดิทัศน์ละครบทประพันธ์สิทธิบัตรและลิขสิทธิ์อย่างใดก็ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ใช้กับการวัดมูลค่าของรายการต่อไปนี้

1) อสังหาริมทรัพย์ที่ผู้เช่าถือครองอยู่และบันทึกเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน)

2) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ผู้ให้เช่าบันทึกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน)

3) สินทรัพย์ชีวภาพที่ผู้เช่าถือครองภายใต้สัญญาเช่าการเงิน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม (เมื่อมีการประกาศใช้))

4) สินทรัพย์ชีวภาพที่ผู้ให้เช่าบันทึกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน (มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม (เมื่อมีการประกาศใช้))

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับข้อตกลงที่มีการโอนสิทธิการใช้สินทรัพย์ แม้ว่าผู้ให้เช่ายังคงให้บริการส่วนใหญ่ในการดำเนินงานหรือซ่อมบำรุงสินทรัพย์เหล่านั้น ในทางกลับกันมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ต้องนำมาถือปฏิบัติกับข้อตกลงในการให้บริการที่ไม่ได้โอนสิทธิการใช้สินทรัพย์จากคู่สัญญาฝ่ายหนึ่งไปยังคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง

การจำแนกประเภทของสัญญาเช่ามาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการจัดประเภทสัญญาเช่าโดยพิจารณาถึงขอบเขตของความเสี่ยง และ ผลตอบแทนที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ที่เช่าว่าตกอยู่กับผู้เช่าหรือผู้ให้เช่าความเสี่ยงดังกล่าวรวมถึงโอกาสที่จะเกิดความสูญเสียจากการล้มเลิกการผลิตที่ไม่ได้ใช้หรือจากวิทยาการที่ล้าสมัย และจากความผันผวนของผลตอบแทนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ทางเศรษฐกิจผลตอบแทนดังกล่าวอาจรวมถึงการคาดการณ์ว่าการดำเนินงานจะมีกำไรตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์และการคาดการณ์ว่าจะมีผลกำไรจากราคาที่เพิ่มขึ้นหรือจากมูลค่าคงเหลือที่จะได้รับ

2.3.6 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง รายได้

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2555) (เมื่อมีการประกาศใช้) ให้คำนิยามไว้ว่ารายได้ หมายถึง การเพิ่มขึ้นของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในรอบระยะเวลาบัญชี ในรูปกระแสเงินสดหรือการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หรือการลดลงของหนี้สินซึ่งส่งผลให้ส่วนของ

เจ้าของเพิ่มขึ้นทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนร่วมในส่วนของเจ้าของรายได้ตาม คำนิยามรวมถึงรายได้ซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกิจการและผลกำไรรายได้มีชื่อเรียก ต่าง ๆ กัน เช่น รายได้จากการขาย รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ดอกเบี้ย รายได้เงินปันผล รายได้ค่าสิทธิ ฯลฯ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนด วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับรายได้ซึ่งเกิดจากรายการหรือเหตุการณ์บางประเภทประเด็นหลัก ทางการบัญชีสำหรับรายได้ คือ การกำหนดว่าเมื่อใดกิจการรับรู้รายการเป็นรายได้ รายได้ต้อง รับรู้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตของรายการจะเข้าสู่กิจการและกิจการสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของรายการดังกล่าวได้อย่าง น่าเชื่อถือมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ระบุถึงสถานการณ์ที่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้และให้แนวทาง ในการปฏิบัติสำหรับแต่ละสถานการณ์

การวัดมูลค่าของรายได้กิจการต้องวัดมูลค่าของรายได้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบ แทนที่ได้รับหรือค้ำรับกิจการกำหนดจำนวนรายได้ตามที่กิจการตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับสุทธิจาก จำนวนส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณซื้อที่กิจการกำหนดโดยส่วนใหญ่สิ่งตอบแทน ที่กิจการได้รับจะอยู่ในรูปของเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดและจำนวนรายได้คือ จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่กิจการได้รับหรือค้ำรับอย่างไรก็ตามหากกิจการ ไม่ได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดในทันทีมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนอาจมีมูลค่า น้อยกว่าจำนวนเงินสดรับหรือค้ำรับที่ระบุไว้ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจให้สินเชื่อแก่ผู้ซื้อโดยไม่ คิดดอกเบี้ยหรือยอมรับตั๋วเงินซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยในตลาดจากผู้ซื้อเป็นสิ่งที่ตอบ แทนจากการขายสินค้าโดยนัยแล้วส่วนหนึ่งของรายการดังกล่าวถือเป็นการให้สินเชื่อ ดังนั้น มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนต้องกำหนดโดยนำจำนวนทั้งสิ้นที่จะได้รับในอนาคตคิดลดด้วย อัตราดอกเบี้ยที่กำหนดขึ้นซึ่งต้องเป็นอัตราได้อัตราหนึ่งที่กำหนดได้ชัดเจนกว่าระหว่าง อัตราดังต่อไปนี้

อัตราดอกเบี้ยที่ระบุในตราสารการเงินที่คล้ายคลึงกันซึ่งผู้ออกตราสารมีอันดับความ น่าเชื่อถือใกล้เคียงกันอัตราดอกเบี้ยที่ใช้คิดลดจำนวนเงินที่ระบุในตราสารการเงินที่ทำให้มูลค่า ปัจจุบันเท่ากับราคาเงินสดในปัจจุบันของสินค้าหรือบริการผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม กับจำนวนเงินของผลตอบแทนต้องรับรู้เป็นรายได้ดอกเบี้ยตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 29 ถึง 30 และตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่า เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

2.4 งานโครงการที่เกี่ยวข้อง

2.4.1 วิรัช วิทยนิภาวรรณ มีความเห็นว่าการบริหารในฐานะที่เป็นกระบวนการหรือกระบวนการบริหารเกิดได้จากหลายแนวคิด เช่น โปสคอรบ (POSDCORB) เกิดจากแนวคิดของ ลูเทอร์ กุลิก (Luther Gulick) และ ลินดอล เออร์วิก (Lyndall Urwick) ประกอบด้วยขั้นตอนการบริหาร 7 ประการ ได้แก่ การวางแผน (Planning) การจัดองค์การ (Organizing) การบริหารงานบุคคล (Staffing) การอำนวยการ (Directing) การประสานงาน (Coordinating) การรายงาน (Reporting) และการงบประมาณ (Budgeting) การบริหารธุรกิจหรือการบริหารภาคเอกชนซึ่งมีวัตถุประสงค์หลักของการจัดตั้งเพื่อการแสวงหากำไร หรือการแสวงหากำไรสูงสุดในการทำธุรกิจ การค้าขาย การผลิตอุตสาหกรรม หรือให้บริการ

2.4.2 อนันต์ เกตุวงศ์ ให้ความหมายการบริหารว่าเป็นการประสานความพยายามของมนุษย์ (อย่างน้อย 2 คน) และทรัพยากรต่าง ๆ เพื่อทำให้เกิดผลตามต้องการส่วน การวางแผนก็คือการตัดสินใจล่วงหน้าในการเลือกทางเลือกเกี่ยวกับสิ่งต่าง ๆ ไม่ว่าจะเป็นวัตถุประสงค์หรือวิธีการกระทำ โดยทั่วไปจะเป็นการตอบคำถามต่อไปนี้ คือ จะทำอะไร (What) ทำไมจึงต้องทำ (Why) ใครบ้าง ที่จะเป็นผู้กระทำ (Who) จะกระทำเมื่อใด (When) จะกระทำกันที่ไหนบ้าง (Where) และจะกระทำกันอย่างไร (How) การวางแผนจะต้องหาคำตอบ 2 ประการนี้ให้ได้ คือ 1) ความมุ่งหมายขององค์การหรือแผนงานคืออะไร 2) อะไรคือวิธีการที่ดีที่สุดจะทำให้บรรลุผลสำเร็จของความมุ่งหมายนั้น ยิ่งกว่านั้นยังเน้นอีกต่อไปว่าการวางแผนเป็นเรื่องที่ต้องทำอย่างต่อเนื่อง ต้องมีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ และสามารถทำนาย การเปลี่ยนแปลงในอนาคตได้

2.4.3 สมพงศ์ เกษมสิน มีความเห็นว่าการบริหาร หมายถึง การใช้ศาสตร์และศิลป์ นำเอาทรัพยากรบริหาร (Administrative resource) เช่น คน เงิน วัสดุสิ่งของ และการจัดการมาประกอบการตามกระบวนการบริหาร (Process of administration) เช่น POSDCORB MODEL ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่วนการวางแผนเป็นเรื่องของการวินิจฉัยเพื่อเลือกกำหนดวิธีปฏิบัติงานที่เห็นว่าดีที่สุด โดยพิจารณาจากข้อมูล ข่าวสารและกรณีแวดล้อมต่าง ๆ การวางแผนเป็นการใช้จินตนาการคาดคะเนวิธีการเพื่อเลือกแนวทางที่ดีที่สุดเพื่อกำหนดเป้าหมายและวางโครงการในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จากความหมายของการวางแผน สรุปได้ว่า การวางแผน (Planning) หมายถึง กระบวนการในการกำหนดทิศทางเป้าหมาย วัตถุประสงค์ที่ต้องการให้เกิดขึ้นในอนาคตขององค์การหรือหน่วยงานโดยเลือกวิธีทำงานที่ดีที่สุด มีประสิทธิภาพมากที่สุด ให้บรรลุผลตามที่ต้องการภายในเวลาที่กำหนด และการวางแผนนั้นจะพิจารณาในประเด็นที่สำคัญ 3 ประการ คือ 1) จุดหมายปลายทาง (คืออะไร) 2) วิธีการดำเนินงาน (ทำอย่างไร) และ 3) ระยะเวลา (เสร็จสิ้นเมื่อไร)

บทที่ 3

การดำเนินโครงการ

การจัดทำโครงการครั้งนี้เพื่อการศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) คณะผู้จัดทำได้เลือกบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบธุรกิจประเภท ซื้อ-ขายสินค้า โดยทำการวิเคราะห์โครงสร้างองค์กรเพื่อนำมาวางแผนแก้ไขปัญหาตลอดจนวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท โดยมีงบการเงินระยะเวลา 3 ไตรมาส / รอบบัญชี คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2561 พร้อมทั้งวิเคราะห์เปรียบเทียบกับบริษัทคู่แข่งที่มีธุรกิจประเภทเดียวกัน

คณะผู้จัดทำได้ดำเนินการจัดตั้งบริษัทจำลองและบันทึกรายการค้าตามวงจรบัญชี โดยมีขั้นตอนดังนี้

- 3.1 บริษัท และระยะเวลา
- 3.2 วิเคราะห์โครงสร้างองค์กร
- 3.3 วิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงาน
- 3.4 วิเคราะห์หลักการบัญชีของธุรกิจ

3.1 บริษัทและระยะเวลา

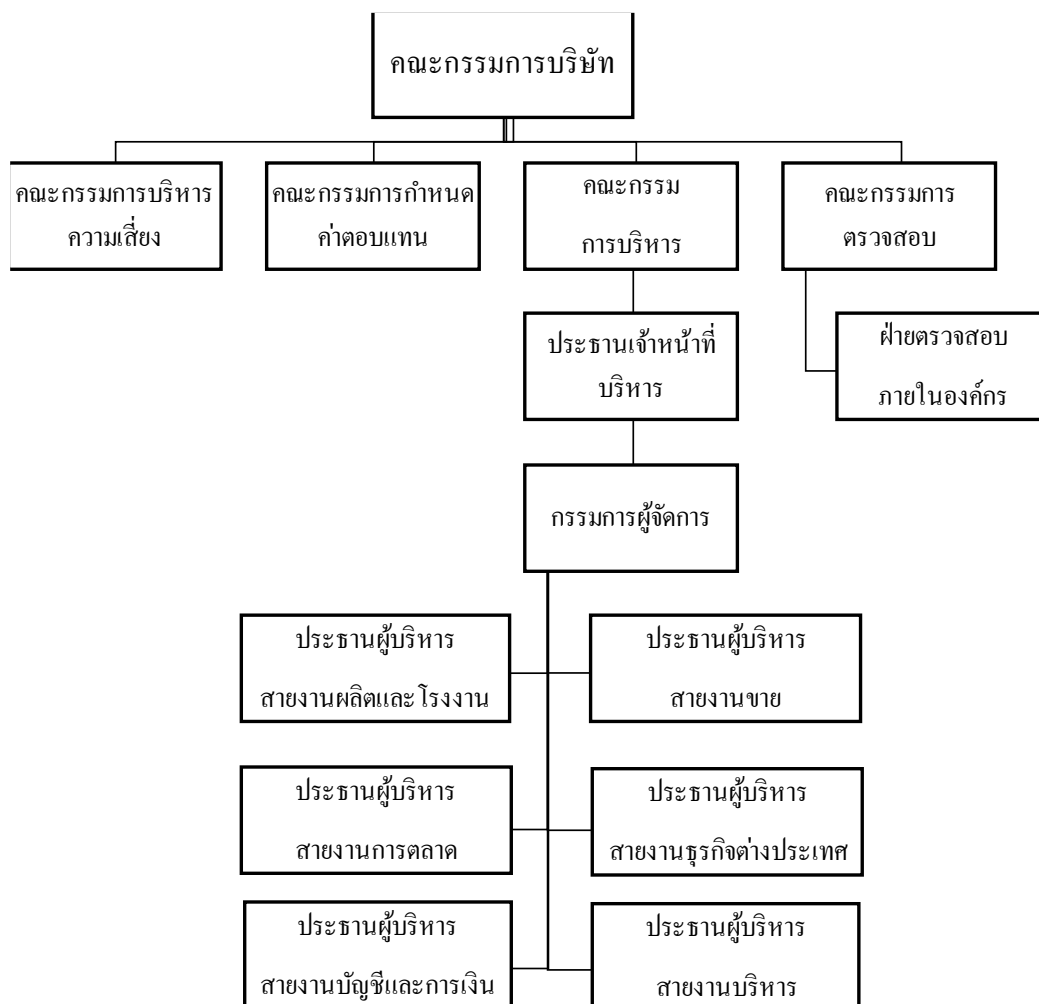
บริษัท

บริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้จัดตั้ง ขึ้นเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2544 เพื่อประกอบธุรกิจหลักในการผลิต และจำหน่ายเครื่องดื่มบำรุงกำลังการาบาว

ระยะเวลา

งบการเงิน คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด ไตรมาส 1-3
ประจำปี 2561

3.2 วิเคราะห์โครงสร้างองค์กร



ภาพที่ 1 โครงสร้างองค์กร

นโยบาย

1. สิทธิของผู้ถือหุ้น (Rights of Shareholders)
2. การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน (Equitable Treatment of Shareholders)
3. การคำนึงถึงบทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย (Role of Stakeholders)
4. การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส (Disclosure and Transparency)
5. ความรับผิดชอบของคณะกรรมการ (Board Responsibilities)

วิสัยทัศน์

สินค้าระดับโลก แปรผันระดับโลก

พันธกิจ

1. พัฒนาบุคลากรให้มีทัศนคติที่ดี พร้อมทั้งจะเรียนรู้ สร้างสรรค์ และมีความรับผิดชอบ
2. มีระบบงานที่กระชับ รัดกุม มีมาตรฐานสากล
3. มีการบริหารงานที่มีเป้าหมายและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนมีโครงสร้างการบริหารที่เหมาะสมมีแนวทางโครงการที่ไปสู่เป้าหมาย
4. ใช้เทคโนโลยีในการผลิต บริหารจัดการ พัฒนาและสร้างธุรกิจให้เติบโตอย่างยั่งยืน
5. ผลิตสินค้าที่มีมาตรฐาน และได้รับความนิยมนำทั่วโลก
6. เป็นแบรนด์ที่มีคุณค่า ทันสมัย และประสบความสำเร็จในระดับโลก
7. มีภาพลักษณ์เป็นองค์กรระดับโลกที่ทันสมัยมีธรรมาภิบาลและมีความรับผิดชอบต่อสังคม

การวิเคราะห์การบริหารงานโดยอ้างอิงถึง SWOT

จุดเด่น (S) Strengths

1. ผลิตภัณฑ์มีคุณภาพสูงและมีส่วนผสมที่แตกต่างจากผลิตภัณฑ์คู่แข่ง
2. มีการควบคุมคุณภาพการผลิตและมีสายการผลิตความเร็วสูง (Krones) ซึ่งเป็นเทคโนโลยีการบรรจุขวดความเร็วสูงชั้นนำจากประเทศเยอรมัน
3. บรรจุภัณฑ์ขวดแก้วเป็นที่นิยมของชนชั้นแรงงานที่ชื่นชอบเครื่องดื่มชูกำลังในประเทศไทย
4. ตราของผลิตภัณฑ์เป็นเอกลักษณ์น่าจดจำ
5. มีโปรโมชั่นส่งเสริมการขายทำให้เกิดแรงดึงดูดต่อผู้บริโภค

จุดอ่อน (W) Weaknesses

1. การผลิตยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของลูกค้าหรือผู้บริโภค
2. รสชาติของผลิตภัณฑ์มีความหวานน้อยกว่า M 150 ทำให้ผู้บริโภคที่ชื่นชอบความหวานเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ของคู่แข่ง
3. สินค้าทดแทนมีจำนวนมาก เช่น น้ำเปล่า กาแฟ น้ำอัดลม เปปซิน เป็นต้น

โอกาส (O) Opportunities

1. ขนาดตลาดใหญ่ขึ้นจากการเปิดเสรีมากขึ้นของอาเซียนสามารถขยายตลาดออกไปต่างประเทศในแถบเอเชีย เช่น กัมพูชา ลาว เมียนมาร์ เวียดนาม เนื่องจากประเทศดังกล่าวประชากรมีการใช้แรงงานจำนวนมาก
2. อัตราการขยายตัวทางเศรษฐกิจในแถบประเทศอาเซียนมีการขยายตัวเพิ่มขึ้น
3. ผลการวิจัยพบว่าชนชั้นแรงงานภายในประเทศไทยนิยมบริโภคเครื่องคั้หมูกำลังประเภทขวดแก้วมากกว่ากระป๋อง
4. คู่แข่งขันในตลาดน้อย มีอำนาจในการต่อรองลูกค้าในการซื้อผลิตภัณฑ์

อุปสรรค (T) Threats

1. แนวโน้มในการปรับอัตราภาษีสูงขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนสูงขึ้น
2. กลุ่มผู้บริโภคที่เลือกซื้อผลิตภัณฑ์มีเพียงกลุ่มวัยทำงานทุกกลุ่มอาชีพที่ต้องการพลังงานช่วยอายุระหว่าง 26-45 ปี กลุ่มประชากรผู้มีรายได้ขั้นต่ำถึงปานกลาง
3. อัตราแลกเปลี่ยนทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงของค่าเงินบาทตลอดเวลาบริษัทใช้สกุลเงินดอลลาร์ ในการส่งออกสินค้า

3.3 วิเคราะห์กระบวนการปฏิบัติงาน

การนำเอา PDCA มาใช้ในการปฏิบัติงาน

การนำเอาจุดอ่อน Weaknesses มาวิเคราะห์ปรับใช้กับ PDCA

จุดอ่อนที่นำมาวิเคราะห์ปรับใช้กับ PDCA คือ การผลิตยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของลูกค้าหรือผู้บริโภค

P การวางแผน (Plan)

1. กำหนดวัตถุประสงค์ขั้นตอนการทำงานให้สอดคล้องกับแผนงานที่จะปฏิบัติการแก้ไขอย่างเคร่งครัด
2. กำหนดให้ฝ่ายจัดซื้อจัดหาวัตถุดิบเพิ่มขึ้นจากของเดิมเพื่อที่จะได้เพียงพอต่อความต้องการของลูกค้าหรือผู้บริโภค
3. กำหนดระยะเวลาในการดำเนินงานไว้อย่างเหมาะสมกับการทำงานไม่ปล่อยให้เวลาการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างล่าช้า
4. กำหนดงบประมาณในการจัดซื้อวัตถุดิบเพิ่มเพื่อให้เข้าถึงกลุ่มตลาดลูกค้าหรือผู้บริโภคได้
5. กำหนดการดูแลและตรวจสอบในการดำเนินงานทุกขั้นตอน

D การลงมือทำ (Do)

1. ทุกคนปฏิบัติตามขั้นตอนหรือวิธีการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์แผนงานที่กำหนดไว้ อย่างเคร่งครัด
2. พนักงานฝ่ายจัดซื้อได้จัดซื้อวัตถุดิบเพิ่มขึ้น มากกว่าของที่มีอยู่
3. เมื่อมีการดำเนินงานแล้วพนักงานต้องปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่ได้กำหนดระยะเวลาการทำงานซึ่งดูจากสภาพของงานที่ทำขึ้น
4. งบประมาณที่ได้มาจัดแบ่งปันส่วน อย่างรอบคอบโดยการแบ่งเงินไปใช้ในการจัดซื้อวัตถุดิบในการผลิตแต่ต้องขออนุมัติการใช้จากผู้มีอำนาจการดูแลเสียก่อน
5. ทำการตรวจสอบดูแลทุกครั้งเมื่อดำเนินงานเสร็จสิ้น

C การตรวจสอบ (Check)

1. กำหนดวิธีการตรวจสอบ หรือรูปแบบการประเมินในการดำเนินงาน
2. กำหนดรูปแบบของการประเมินให้เหมาะสมกับสภาพของงานที่ทำ
3. ทำการตรวจสอบเมื่อพบปัญหาหรือจุดอ่อนที่พบในการดำเนินงานต้องเสนอข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อแก้ไขในขั้นตอนถัดไป
4. ทำการตรวจสอบเมื่อตรวจพบข้อดีหรือจุดแข็ง ที่พบในการดำเนินงานต้องเก็บข้อมูลเหล่านั้นมาเพื่อปฏิบัติในการทำงานต่อไปหรือมาเสริมจุดแข็งไปอีก
5. นำผลของการตรวจสอบ หรือผลของการประเมินที่ได้นั้นตรงไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้หรือไม่ และนำข้อมูลเหล่านั้นมาวิเคราะห์ทางภาพรวมของการดำเนินงาน

A การปรับปรุงการดำเนินการ (Act)

1. เมื่อพบปัญหาหรือจุดอ่อนนั้นต้องระดมสมอง เพื่อสร้างแนวทางการแก้ไขปัญหาหรือจุดอ่อนที่พบในองค์กรให้ดีขึ้น
2. นำข้อดีหรือจุดแข็งมาทำการระดมสมอง เพื่อหาหนทางสร้างเสริมเพื่อเพิ่มความมั่นคงของงานให้ดีขึ้นไปอีก
3. เมื่อระดมสมองในการแก้ไข และเสริมสร้างให้ดีขึ้นแล้วจากนั้นทำการกำหนดกลยุทธ์ในการจัดทำแผนครั้งต่อไป
4. กำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานในครั้งต่อไป

3.4 วิเคราะห์หลักการบัญชีของธุรกิจ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

งบการเงินเป็นการนำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของกิจการอย่างมีแบบแผนโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินกลุ่มต่าง ๆ นอกจากนี้งบการเงินยังแสดงถึงผลการบริหารงานของฝ่ายบริหารซึ่งได้รับมอบหมายให้ดูแลทรัพยากรของกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดเมื่อใช้ประกอบกับส่วนที่เหลือของงบการเงินจะให้ข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิของกิจการ โครงสร้างทางการเงินของกิจการ (ซึ่งรวมถึงสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้) และความสามารถของกิจการในการจัดการเกี่ยวกับจำนวนเงินและระยะเวลาของกระแสเงินสด เพื่อปรับให้เข้ากับการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และโอกาสข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดให้ประโยชน์ในการประเมินความสามารถของกิจการ ในการก่อให้เกิดเงินสด หรือ รายการเทียบเท่าเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ภาษีเงินได้

หลักการพื้นฐานของการรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน คือกิจการที่เสนอรายงานคาดว่าตนจะได้รับประโยชน์จากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือจ่ายชำระมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการได้รับประโยชน์จากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือการจ่ายชำระมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินดังกล่าวจะมีผลทำให้กิจการต้องจ่ายภาษีเงินได้ในอนาคตเพิ่มขึ้น (หรือลดลง) จากจำนวนภาษีที่ต้องจ่ายหากการได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือการชำระหนี้สินนั้นไม่มีผลกระทบทางภาษี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง สัญญาเช่า

การจำแนกประเภทของสัญญาเช่ามาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการจัดประเภทสัญญาเช่าโดยพิจารณาถึงขอบเขตของความเสี่ยง และผลตอบแทนที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ที่เช่าว่าตกอยู่กับผู้เช่าหรือผู้ให้เช่าความเสี่ยงดังกล่าวรวมถึงโอกาสที่จะเกิดความสูญเสียจากการผลิตที่ใช้ไม่ได้หรือจากวิทยาการที่ล้าสมัย และจากความผันผวนของผลตอบแทนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ทางเศรษฐกิจผลตอบแทนดังกล่าวอาจรวมถึงการ

คาดการณ์ว่าการดำเนินงานจะมีกำไรตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ และการคาดการณ์ว่าจะมีผลกำไรจากราคาที่เพิ่มขึ้น หรือจากมูลค่าคงเหลือที่จะได้รับ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง รายได้

การวัดมูลค่าของรายได้จากการต้องวัดมูลค่าของรายได้โดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้ำรับกิจการกำหนดจำนวนรายได้ตามที่กิจการตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายได้ดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ หรือค้ำรับสุทธิจากจำนวนส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณซื้อที่กิจการกำหนดโดยส่วนใหญ่สิ่งตอบแทนที่กิจการได้รับจะอยู่ในรูปของเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด และจำนวนรายได้ คือจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่กิจการได้รับ หรือค้ำรับ อย่างไรก็ตามหากกิจการไม่ได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดในทันทีมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนอาจมีมูลค่าน้อยกว่าจำนวนเงินสดรับหรือค้ำรับที่ระบุไว้

บทที่ 4

ผลการดำเนินงาน

ความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน

การวิเคราะห์งบการเงิน คือ กระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการใดกิจการหนึ่งจากงบการเงินของกิจการนั้นพร้อมทั้งนำข้อเท็จจริงดังกล่าวมาประกอบการตัดสินใจ

การวิเคราะห์งบการเงินมีจุดประสงค์ 2 ประการดังนี้

1. การหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ
2. การนำข้อเท็จจริงที่ได้มาใช้ประกอบการตัดสินใจหรือเสนอแนะแนวทางการตัดสินใจ

การวิเคราะห์งบการเงินมีจุดมุ่งหมายดังนี้

1. เพื่อเป็นเครื่องมือกลั่นกรองเบื้องต้นสำหรับการตัดสินใจโดยเฉพาะเรื่องการลงทุน
2. เป็นเครื่องมือช่วยพยากรณ์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในอนาคตและการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากผลกระทบต่าง ๆ
3. เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการวินิจฉัยปัญหาในการบริหารงาน ฐานะการเงินและปัญหาอื่น ๆ ที่อาจเกิดขึ้น
4. เป็นข้อมูลประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานแต่ละฝ่าย

กลุ่มผู้ใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์งบการเงิน

1. เจ้าหนี้ หมายถึง บุคคลภายนอกที่ให้กิจการกู้เงินมาใช้ในการดำเนินธุรกิจเจ้าหนี้จะวิเคราะห์งบการเงินของลูกหนี้เพื่อพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้ความสามารถในการหากำไรและ ลักษณะการได้มาและการใช้ไปของเงินทุน
2. ผู้ลงทุนทั่วไป หมายถึง ผู้ที่มีเงินออมและพร้อมที่จะลงทุนในธุรกิจจะวิเคราะห์ความสามารถในการหากำไรทั้งปัจจุบัน และ แนวโน้มในอนาคตอัตราผลตอบแทน และความเสี่ยงจากการลงทุน
3. ผู้บริหาร มีหน้าที่และต้องรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกิจการจึงต้องการการวิเคราะห์อย่างละเอียด เพื่อพิจารณาถึงปัญหาและ โอกาสของกิจการสำหรับการกำหนดแผนดำเนินการต่อไป
4. หน่วยงานรัฐบาล วิเคราะห์งบการเงินเพื่อได้ข้อมูลที่จะนำมาประกอบการพิจารณา นโยบายต่าง ๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบการธุรกิจ ผู้บริโภคและประเทศโดยรวม

5. นักวิชาการ วิเคราะห์งบการเงินของกิจการ เพื่อนำมาศึกษาและให้ข้อเสนอแนะ ตลอดจนจัดหา ข้อมูลที่สำคัญ ๆ เพื่อการศึกษาและงานวิจัยซึ่งจะเป็นประโยชน์แก่การศึกษา และวงการธุรกิจ

เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงิน เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์งบการเงินมี 5 ประเภท ดังนี้

- 1.การวิเคราะห์งบการเงินโดยใช้อัตราส่วนทางการเงิน (Financial Ratio Analysis)
- 2.การวิเคราะห์งบการเงินโดยวิธีแนวนอน (Horizontal Analysis)
- 3.การวิเคราะห์งบการเงินโดยวิธีแนวตั้ง (Vertical Analysis)
- 4.การวิเคราะห์งบการเงินโดยวิธีแนวโน้ม (Trend Analysis)
- 5.การวิเคราะห์โดยจัดทำกระแสเงินสด (Cash Flow)

ประโยชน์ของการวิเคราะห์ทางการเงิน

1. เป็นการวิเคราะห์เชิงปริมาณเพื่อให้ทราบจุดแข็งและจุดอ่อนของกิจการ
2. เป็นการวิเคราะห์เพื่อการควบคุมและการกำกับดูแลกิจการ โดยการพิจารณาจากความเปลี่ยนแปลง ความผิดปกติของตัวเลขทางการเงิน (Management By Exceptions)
3. เป็นการวิเคราะห์เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานในการศึกษาผลการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นว่าเกิดจากปัจจัยภายในองค์กรหรือเกิดจากปัจจัยภายนอกองค์กร
4. เป็นการวิเคราะห์เพื่อเป็นข้อมูลในการวางแผนกำไรและการวางแผนธุรกิจของกิจการในอนาคต

งบการเงินไตรมาสที่ 1 ปี 2561
บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท การาบาอูกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมแบบย่อของบริษัท การาบาอูกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท การาบาอูกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

วิชาติ โลกศกระวี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4451

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 11 พฤษภาคม 2561

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	561,029	146,767	12,814
เงินลงทุนชั่วคราว	4	-	7,130	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2, 5	1,099,634	959,861	40,311
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	3,326,707
เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	599,998
สินค้าคงเหลือ	6	801,706	656,266	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	441,933	389,174	280
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,904,302	2,159,198	3,980,110
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	-	4,246,749
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	9	102,975	103,163	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	10,396,841	9,608,940	-
ค่าความนิยม	11	533,547	535,467	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	67,340	67,007	4,420
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม		30,385	31,361	5,917
ลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	26,172
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		14,865	14,783	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,145,953	10,360,721	4,283,258
รวมสินทรัพย์		14,050,255	12,519,919	8,263,368

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	13	1,554,000	845,000	1,204,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2, 14	1,992,749	1,897,197	34,778
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	400,000	300,000	400,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	15	-	57,128	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		169,353	94,722	11,674
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		11,827	12,533	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,127,929	3,206,580	1,650,452
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ				
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	2,593,090	2,190,400	600,000
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	17	107,105	102,197	55,759
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		151	152	-
เงินมัดจำรับสำหรับการเช่า	2	15,285	15,285	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,715,631	2,308,034	655,759
รวมหนี้สิน		6,843,560	5,514,614	2,306,211

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	3,962,980	3,962,980	3,962,980	3,962,980
ส่วนเกินทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	323,216	323,216	-	-
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น				
ในบริษัทย่อยในประเทศ	108,959	108,959	108,959	108,959
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น				
ในบริษัทย่อยในต่างประเทศ 8.2.3	(368,686)	-	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย 18	100,000	100,000	100,000	100,000
ยังไม่ได้จัดสรร	1,855,107	1,674,589	785,218	764,110
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(79,557)	(55,960)	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	6,902,019	7,113,784	5,957,157	5,936,049
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	304,676	(108,479)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	7,206,695	7,005,305	5,957,157	5,936,049
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	14,050,255	12,519,919	8,263,368	7,786,865

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

		(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุน					
รายได้					
รายได้จากการขาย		3,349,586	2,683,396	-	-
รายได้อื่น	19	53,021	35,718	96,088	91,936
รวมรายได้		3,402,607	2,719,114	96,088	91,936
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย		2,346,844	1,805,241	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		626,780	563,249	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		194,946	169,759	55,317	51,938
รวมค่าใช้จ่าย		3,168,570	2,538,249	55,317	51,938
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		234,037	180,865	40,771	39,998
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(24,533)	(4,844)	(14,391)	(7,429)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		209,504	176,021	26,380	32,569
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(79,190)	(53,004)	(5,272)	(6,508)
กำไรสำหรับงวด		130,314	123,017	21,108	26,061
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		180,518	221,436	21,108	26,061
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม					
ของบริษัทย่อย		(50,204)	(98,419)		
		<u>130,314</u>	<u>123,017</u>		
กำไรต่อหุ้น					
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	21				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		<u>0.18</u>	<u>0.22</u>	<u>0.02</u>	<u>0.03</u>
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวด	130,314	123,017	21,108	26,061
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า				
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(18,763)	(19,127)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(18,763)	(19,127)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	111,551	103,890	21,108	26,061
การแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	156,921	199,302	21,108	26,061
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย	(45,370)	(95,412)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	111,551	103,890		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	209,504	176,021	26,380	32,569
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษี				
เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	103,206	55,820	-	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนชั่วคราวในหลักทรัพย์เพื่อค่า	(9)	(566)	(9)	(566)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนชั่วคราว				
ในหลักทรัพย์เพื่อค่า	-	(1,056)	-	(1,056)
กลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(103)	-	-	-
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	1,713	238	-	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(995)	(882)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	4,908	3,289	1,733	714
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริง				
และยังไม่เกิดขึ้นจริง	(18,388)	1,883	(1,943)	1,776
ดอกเบี้ยรับ	(4)	(1,100)	(29,855)	(29,726)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	22,692	3,276	14,368	7,404
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	322,524	236,923	10,674	11,115
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(133,827)	(321,542)	2,519	(430)
สินค้าคงเหลือ	(147,153)	(103,132)	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(49,682)	(43,186)	(213)	(24)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(82)	384	-	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(92,459)	182,235	(19,539)	(16,842)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(706)	(49,671)	(168)	(16,551)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	92	-	-
จ่ายสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	-	(98)	-	-
เงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(101,385)	(97,995)	(6,727)	(22,732)
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ย	5	1,156	46,208	46,813
จ่ายดอกเบี้ย	(21,665)	(2,921)	(13,966)	(7,050)
จ่ายภาษีเงินได้	(6,660)	(4,848)	(2,439)	(2,268)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(129,705)	(104,608)	23,076	14,763

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวากรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	-	(250,000)	-	(250,000)
เงินสืบทอดจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	7,139	350,000	7,139	350,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	(238,000)	(919,545)
เงินสืบทอดจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	682,599	748,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(946,330)	(364,835)
เงินสืบทอดจากการจำหน่ายอุปกรณ์	2,596	1,322	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้น	(823)	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(704,288)	(346,695)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,006)	(1,134)	-	(1,040)
เงินสดสุทธิที่ใช้ในกิจกรรมลงทุน	(696,382)	(246,507)	(494,592)	(437,420)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	1,869,000	500,000	899,000	500,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(1,160,000)	(250,000)	(430,000)	(250,000)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	502,690	-	-	-
เงินสืบทอดจากการเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมของบริษัทย่อย	31,200	-	-	-
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,242,890	250,000	469,000	250,000
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็น				
เงินตราต่างประเทศลดลง	(5,368)	(5,184)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	411,435	(106,299)	(2,516)	(172,657)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	146,767	745,060	15,330	428,754
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน				
ที่มีต่อเงินฝากธนาคารคงเหลือ	2,827	-	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	561,029	638,761	12,814	256,097

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด

ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการร่วมทุนของบริษัทย่อย

- 69,306 - -

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ของบริษัทย่อยและดอกเบี้ยค้างจ่ายลดลงจากการ

แปลงหนี้เป็นทุน

(58,639) - - -

เข้าหนี้ค่าซื้ออาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น

183,558 24,347 - -

เข้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น

570 - 780 -

เข้าหนี้เงินประกันผลงานเพิ่มขึ้น

2,645 - - -

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท การบางกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ส่วนเกินมูลค่าการ เปลี่ยนแปลงสัดส่วน การถือหุ้นในบริษัทย่อย	กำไรสะสม			
		จัดสรรแล้ว - สำรอง	กำไรสะสม		
ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุนจากการ เปลี่ยนแปลงสัดส่วน การถือหุ้นในบริษัทย่อย	กำไรสะสม		
		ในประเทศ	ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	1,000,000	108,959	100,000	5,935,899	
กำไรสุทธิสำหรับงวด				26,061	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด				-	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด				26,061	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560	1,000,000	108,959	100,000	5,961,960	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	1,000,000	108,959	100,000	5,936,049	
กำไรสุทธิสำหรับงวด				21,108	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด				-	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด				21,108	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	1,000,000	108,959	100,000	5,957,157	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2556 และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2557 ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการลงทุนในบริษัทย่อย ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 393 อาคาร 393 สีส้ม ชั้น 7 - 10 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

1.3 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดยมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเกี่ยวกับบริษัทย่อยในระหว่าง

งวดปัจจุบันจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยของบริษัทย่อยในต่างประเทศ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8

1.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 หลักการสำคัญของมาตรฐานดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อ
งบการเงินในปีที่เรื่อนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณ
เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่
เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่าง
บริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้
ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม				นโยบายการกำหนดราคา
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2561	2560	2561	2560	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	64	60	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	30	29	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและบริการจ่าย	-	-	1	1	ราคาตามสัญญา
รายได้อื่น	-	-	1	-	ราคาตลาด
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ซื้อสินค้า	201	51	-	-	ราคาตลาด
ขายสินค้า	15	21	-	-	ราคาตลาด
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	3	4	-	-	ราคาตามสัญญา/ ราคา ที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น	2	1	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ค่าบริการ	2	1	-	-	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่ารับ	1	1	-	-	ราคาตามสัญญา
รายได้อื่น	1	1	-	-	ราคาตลาด

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 31 ธันวาคม
2560 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 5)				
บริษัทย่อย	-	-	39,137	58,005
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	16,496	17,213	-	-
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	16,496	17,213	39,137	58,005
<u>เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทย่อย	-	-	599,998	599,998
รวมเงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	599,998	599,998
<u>ลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทย่อย	-	-	26,172	26,172
รวมลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	26,172	26,172
<u>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 14)				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	29,469	17,400	-	-
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29,469	17,400	-	-
<u>เงินมัดจำรับสำหรับการเช่า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	2,757	2,757	-	-
รวมเงินมัดจำรับสำหรับการเช่า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,757	2,757	-	-

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: พันบาท)

เงินให้กู้ยืม	ลักษณะ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		ยอดคงเหลือ		กำไร(ขาดทุน)		ยอดคงเหลือ
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	จากอัตราแลกเปลี่ยน	ณ วันที่ 31 มีนาคม
	ความสัมพันธ์	2560	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด		2561
บริษัท การาวาตะวันแดง จำกัด	บริษัทย่อย	3,435,000	120,000	(535,000)	-	3,020,000
บริษัท เอเซียแปซิฟิกลาส จำกัด	บริษัทย่อย	179,000	118,000	-	-	297,000
บริษัท อินเทอร์เน็ตราบบาว ลิมิเต็ด	บริษัทย่อย	108,800	-	(111,200)	2,400	-
บริษัท การาวาเทรคคิง (ฮ่องกง) จำกัด	บริษัทย่อย	46,586	-	(36,399)	(480)	9,707
รวม		3,769,386	238,000	(682,599)	1,920	3,326,707

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงินโดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.5 ต่อปี (31 ธันวาคม 2560: 3.5 - 5.0 ต่อปี)

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้ (หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	39	37	39	37
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1	1	1	1
รวม	40	38	40	38

ภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯมีภาระค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้กับบริษัทย่อยสองแห่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23.5.1 และมีภาระค้ำประกันเงินให้กู้ยืมระยะยาวให้กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23.5.2

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
เงินสด	200	200	10	10
เงินฝากธนาคาร	560,829	146,567	12,804	15,320
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	561,029	146,767	12,814	15,330

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.01 ถึง 0.63 ต่อปี (31 ธันวาคม 2560: ร้อยละ 0.01 ถึง 0.38 ต่อปี)

4. เงินลงทุนชั่วคราว

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินลงทุนชั่วคราวซึ่งเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงิน เฉพาะกิจการ
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	7,130
จำหน่ายระหว่างงวด	
เงินสดรับจากการจำหน่าย	(7,139)
กำไรจากการจำหน่าย	9
รวม	(7,130)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	-

5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	12,282	12,475	-	-
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	93	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12,375	12,475	-	-
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	561,967	615,512	-	-
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	147,320	99,845	-	-
3 - 6 เดือน	18,288	28,958	-	-
6 - 12 เดือน	27,998	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	755,573	744,315	-	-
หัก: ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ	(1,253)	(1,394)	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันสุทธิ	754,320	742,921	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	766,695	755,396	-	-
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,931	4,526	238	2,776
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	4,943	7,398	-	-
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	190	212	38,899	55,229
รายได้ค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	91	128	-	1
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	300,840	178,449	1,174	1,154
เงินทดรองจ่าย	10,394	1,308	-	-
ภาษีสรรพสามิตรอเรียกคืน	11,996	12,079	-	-
อื่นๆ	554	365	-	-
รวมลูกหนี้อื่น	332,939	204,465	40,311	59,160
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,099,634	959,861	40,311	59,160

6. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่ได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่ได้รับสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,298
การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	1,713
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	3,011

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	407,391	354,322	-	-
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ	18,786	22,323	280	67
วัสดุส่งเสริมการตลาด	9,403	9,141	-	-
อื่น ๆ	6,353	3,388	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	441,933	389,174	280	67

8. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

8.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะของธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
		31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
		2561	2560	2561	2560	2561	2560
		(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)
บริษัทย่อยในประเทศ							
บริษัท การาวาตะวันแดง จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม	300,000	300,000	100	100	408,958	408,958
บริษัท เอเซียแปซิฟิกลาส จำกัด	ผลิตและจำหน่ายขวดและผลิตภัณฑ์จากแก้ว	1,299,998	1,299,998	100	100	1,299,998	1,299,998
บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด	บริหารจัดการการจัดจำหน่าย	100,000	100,000	100	100	99,998	99,998
บริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายกระป๋องอลูมิเนียม	540,400	420,400	74	74	399,896	311,096
บริษัทย่อยในต่างประเทศ							
บริษัท การาวาโฮลคิงส์ (ฮ่องกง) จำกัด	การลงทุน	60.5 ล้านดอลลาร์	34 ล้านดอลลาร์	100	100	2,036,141	1,178,611
		สหรัฐอเมริกา	สหรัฐอเมริกา				
บริษัท การาวาเทรดคิงส์ (ฮ่องกง) จำกัด	ประกอบธุรกิจการค้าระหว่างประเทศ	5 ล้านดอลลาร์	5 ล้านดอลลาร์	100	100	1,758	1,758
		สหรัฐอเมริกา	สหรัฐอเมริกา				
รวม						4,246,749	3,300,419

8.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถืออยู่เดิม

8.2.1 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้ CHHK ดำเนินการร่วมกับ ICSG ในการจัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่ในประเทศฮ่องกง ชื่อ บริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CVHHK) โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 90 และร้อยละ 10 ตามลำดับ เพื่อประกอบธุรกิจหลักในการถือหุ้นในบริษัทอื่นในต่างประเทศ โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวนประมาณไม่เกิน 19.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 19.7 ล้านหุ้น CVHHK ได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2560 การร่วมทุนดังกล่าวทำให้บริษัทฯ มีอำนาจควบคุมใน CVHHK ในสัดส่วนร้อยละ 90 โดยการถือหุ้นทางอ้อมผ่าน CHHK เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2560 CVHHK ได้ยื่นขอจดทะเบียนเลิกกิจการกับหน่วยงานราชการของประเทศฮ่องกง โดยการจดทะเบียนเลิกกิจการดังกล่าวได้ดำเนินการแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2561

8.2.2 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท คาราบาวโฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CHHK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 34.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา เป็น 60.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (เพิ่มขึ้น 26.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร) ซึ่งบริษัทฯ ได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนเรียบร้อยแล้ว บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561

8.2.3 เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (CVHLUX) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 16.9 ล้านยูโร เป็น 62.3 ล้านยูโร (เพิ่มขึ้น 45.4 ล้านยูโรหรือ 40.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง) เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัท อินเตอร์คาร์บาว ลิมิเต็ด (ICUK) (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) โดยดำเนินการดังนี้ (1.) ออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้นเป็นจำนวน 22.0 ล้าน ยูโร หรือประมาณ 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อย่างไรก็ตาม บริษัท อินเตอร์คาร์บาวไฟรเวทลิมิเต็ด (ICSG) ในฐานะผู้ถือหุ้นอีกฝ่ายหนึ่งของ CVHLUX แสดงความประสงค์ขอสิทธิการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนใน CVHLUX ตามสัดส่วนการถือหุ้นของตนเองครั้งนี้ทั้งจำนวน โดยเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 CHHK ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนทั้งหมดของ CVHLUX จำนวน 22.0 ล้านยูโร หรือประมาณ 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน (2.) แปลงหนี้สินจากเงินกู้ยืมจาก บริษัท คาราบาวโฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CHHK) และ บริษัท อินเตอร์คาร์บาวไฟรเวท ลิมิเต็ด (ICSG) เป็นทุน เป็นจำนวน 23.4 ล้านยูโรหรือประมาณ 20.8 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงผลจากการเพิ่มทุนดังกล่าว ทำให้ CHHK มีสัดส่วนการ

ถือหุ้นใน CVHLUX เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 51 เป็นร้อยละ 84.3 ซึ่งมีผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงินรวม ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(58,639)
ส่วนต่ำกว่าทุนจากเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในต่างประเทศ	(368,686)
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	427,325

8.2.4 เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท อินเตอร์คาร์บาเวลิมีเตด (ICUK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 14.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงเป็น 34.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (เพิ่มขึ้น 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร) โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 CVHLUX ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนทั้งหมดของ ICUK จำนวน 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร โดย CVHLUX ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนแล้วจำนวน 12.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 และ 3.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงเมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561 สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 4.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง CVHLUX จะชำระภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2561

8.2.5 เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 บริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟคเจอร์ริง จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมสำหรับหุ้นสามัญที่ยังเรียกชำระไม่เต็มมูลค่าจำนวน 6,990,000 หุ้น เป็นจำนวน 120.0 ล้านบาท หรือคิดเป็นมูลค่าหุ้นละ 17.17 บาท โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้รับชำระค่าหุ้นที่เรียกชำระเพิ่มเติมเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 มีผลทำให้บริษัทย่อยดังกล่าวมีทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วเพิ่มขึ้นจาก 420.4 ล้านบาท เป็น 540.4 ล้านบาท

8.3 บริษัทย่อยที่ยังไม่ได้จัดตั้ง

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่ในประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจโลจิสติกส์ โดยมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 100 ล้านบาทต่อมาเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้ยกเลิกการจัดตั้งบริษัทย่อยในประเทศไทยเพื่อประกอบธุรกิจโลจิสติกส์ดังกล่าวเนื่องจากคณะกรรมการของบริษัทฯ พิจารณาแล้วเห็นสมควรว่ายังไม่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันของกลุ่มบริษัทฯ

9. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	103,163
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	823
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(1,011)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	102,975

10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	9,608,940
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	883,378
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	7,113
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(1,601)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(100,957)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(32)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	10,396,841

11. ค่าความนิยม

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าความนิยมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	535,467
หัก: ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(1,920)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	533,547

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ มีนาคม 2561 สรุปได้ดัง

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	67,007	3,640
ข้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	1,576	780
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(1,238)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(5)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	67,340	4,420

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้น จากสถาบันการเงิน คิดดอกเบี้ยในอัตราคงที่อ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมของธนาคารพาณิชย์ เงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวไม่มีภาระค้ำประกันและไม่มีเงื่อนไขทางการเงินที่ต้องปฏิบัติตาม

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
เจ้าหนี้การค้า- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25,255	16,762	-	-
เจ้าหนี้การค้า- กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	988,754	987,902	-	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,714	638	-	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	470,590	457,896	9,104	20,381
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,500	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	286,626	261,445	25,674	32,754
ภาษีสรรพสามิตค้างจ่าย	120,556	127,627	-	-
รายได้รับล่วงหน้า	96,754	44,927	-	-
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,992,749	1,897,197	34,778	53,135

15. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย

เงินกู้ยืมระยะสั้นนี้เป็นเงินกู้ยืมซึ่งบริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์(ลักซ์เซมเบิร์ก)จำกัด(CVHLUX) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) กู้ยืมจากบริษัท อินเตอร์คาร์บาวไฟรเวท ลิมิเต็ด (ICSG) ซึ่งเป็น ผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยอดคงเหลือของเงินกู้ยืมนี้มีจำนวน 1.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (หรือเทียบเท่า 57.1 ล้านบาท) คิดดอกเบี้ยในอัตราคงที่และ

ครบกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม ต่อมาเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 CVHLUX ได้ดำเนินการแปลงเงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวทั้งหมดและดอกเบี้ยค้างจ่ายรวมจำนวน 1.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (หรือเทียบเท่า 58.6 ล้านบาท) เป็นทุนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8.2.4

16. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
เงินกู้ยืมระยะยาว	2,993,090	2,490,400	1,000,000	1,000,000
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(400,000)	(300,000)	(400,000)	(300,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,593,090	2,190,400	600,000	700,000

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	2,490,400	1,000,000
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	502,690	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	2,993,090	1,000,000

เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,000 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้เบิกเงินกู้ดังกล่าวมาใช้แล้วเต็มจำนวนโดยคิดดอกเบี้ยในอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตราคงที่ต่อปี เงินกู้ยืมนี้กำหนดระยะเวลาผ่อนชำระเริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2561 โดยมีกำหนดชำระคืนทั้งสิ้น 10 งวด ทุก ๆ สามเดือน เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน และไม่มีเงื่อนไขทางการเงินที่ต้องปฏิบัติตาม เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2560 บริษัทฯ ย่อยแห่งหนึ่งได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,500 ล้านบาท โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตราคงที่ต่อปี เงินกู้ยืมนี้กำหนดระยะเวลาผ่อนชำระเริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2562 โดยมีกำหนดชำระคืนทั้งสิ้น 12 งวด ทุก ๆ สามเดือน เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัทฯ (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 23.5.2) ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว บริษัทฯ ย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ที่กำหนดในสัญญาดังกล่าว เช่น ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทฯ ให้เป็นไปตาม

อัตราที่กำหนดในสัญญา ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทย่อยดังกล่าวเบิกเงินกู้ดังกล่าวมาใช้เป็นจำนวน 1,118 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 1,078 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2560 บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,455 ล้านบาท โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรารange ที่ 2 ปีแรก และอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตราคงที่ต่อปีในปีต่อ ๆ ไป เงินกู้ยืมนี้กำหนดระยะเวลาผ่อนชำระ เริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2562 โดยมีกำหนดชำระคืนทุก ๆ หนึ่งเดือน เป็นระยะเวลาทั้งสิ้น 5 ปี เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว บริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ที่กำหนดในสัญญาดังกล่าว เช่น ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยดังกล่าวให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทย่อยดังกล่าวเบิกเงินกู้ดังกล่าวมาใช้เป็นจำนวน 875 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 412 ล้านบาท)

17. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานมีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	102,197	54,026
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	4,166	1,453
ต้นทุนดอกเบี้ย	742	280
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	107,105	55,759

18. ดำรงตามกฎหมาย

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

19. รายได้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	20,679	-	1,948	578
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	17,252	15,736	-	-
รายได้จากการขายเศษวัสดุสิ้นเปลือง	4,061	3,321	-	-
รายได้จากการขายและแลกเปลี่ยนของรางวัล	2,572	5,185	-	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์	995	882	-	-
ดอกเบี้ยรับ	4	1,100	29,855	29,726
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	63,600	60,000
อื่นๆ	7,458	9,494	685	1,632
รวมรายได้อื่น	53,021	35,718	96,088	91,936

20. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	78,214	39,928	5,626	6,651
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	976	13,076	(354)	(143)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	79,190	53,004	5,272	6,508

21. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ				
(พันบาท)	180,518	221,436	21,108	26,061
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.18	0.22	0.02	0.03

22. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯคือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานจากปี 2560 เป็นดังนี้

- (1) ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มน้ำร้อนกำลัง
- (2) ผลิตและจำหน่ายสินค้าภายใต้ตราสินค้าการบาว
- (3) จัดจำหน่ายสินค้าอื่น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องมือบำรุง กำลัง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา สินค้าคาราวาว	จัดจำหน่าย สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
รายได้					
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	2,831	237	269	13	3,350
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	949	22	29	3	1,003
รายได้อื่น					53
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(627)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(195)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(25)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					209
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(79)
กำไรสำหรับงวด					130

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องมือบำรุง กำลัง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา สินค้าคาราวาว	จัดจำหน่าย สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
รายได้					
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	2,296	218	163	6	2,683
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	826	30	21	1	878
รายได้อื่น					36
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(563)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(170)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(5)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					176
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(53)
กำไรสำหรับงวด					123

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

(หน่วย: ล้านบาท)		
สำหรับงวดสามเดือน		
สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		
	2561	2560
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ในประเทศ		
ประเทศไทย	1,798	1,796
ต่างประเทศ		
ประเทศกัมพูชา	1,032	588
ประเทศจีน	209	44
ประเทศเมียนมาร์	162	105
ประเทศเวียดนาม	74	5
สหราชอาณาจักร	43	12
อื่น ๆ	32	133
รวม	3,350	2,683

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายได้จากการขายสินค้าในประเทศคิดเป็นร้อยละ 54 และรายได้จากการขายสินค้าต่างประเทศคิดเป็นร้อยละ 46 (31 มีนาคม 2560: รายได้จากการขายสินค้าในประเทศคิดเป็นร้อยละ 67 และรายได้จากการขายสินค้าต่างประเทศคิดเป็นร้อยละ 33)

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 1 ราย ที่มีมูลค่ามากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมของกิจการ (31 มีนาคม 2560: จำนวน 1 ราย)

23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคารโรงงาน ซื้อเครื่องจักรและพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

สกุลเงิน	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
บาท	168.8	0.8
เหรียญสหรัฐอเมริกา	13.4	-
ยูโร	4.5	-

23.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่สำนักงาน รถยนต์ และอุปกรณ์ และสัญญาบริการอื่นๆ ของสัญญาที่มีระยะเวลาประมาณ 1 ปี ถึง 5 ปี

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้และสัญญาบริการ ดังนี้

จ่ายชำระ	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	140.6	4.3
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	172.7	5.9

23.3 สัญญาสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

23.3.1 เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2555 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาการแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายหรือผู้ซื้อ โดยตกลงให้ บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด เป็น ผู้จำหน่ายสินค้าของบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด แต่เพียงผู้เดียว สัญญานี้มีระยะเวลา 10 ปี สิ้นสุดวันที่ 14 ตุลาคม 2565 และสามารถต่ออายุสัญญาต่อไปได้ทุกๆ 5 ปี ภายใต้สัญญาฉบับนี้บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด จะจ่ายค่าตอบแทนแก่บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาและรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและการส่งเสริมการขายแก่ผู้บริโภค

23.3.2 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายขวดแก้วสีชา ขนาด 150 มิลลิเมตร และขวดแก้วสีใสขนาด 250 มิลลิเมตร ตามจำนวนและรูปแบบที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้สัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

23.3.3 เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2556 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาจ้างบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อประชาสัมพันธ์สินค้าและภาพลักษณ์ของสินค้าโดย

บริษัทฯ ย่อยดังกล่าวตกลงจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราปีละ 10 ล้านบาท สัญญานี้มีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2557 บริษัทฯ ย่อยดังกล่าวได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาสัญญาจาก 3 ปี เป็น 5 ปี โดยจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราเดิม นอกจากนี้บริษัทฯ ย่อยดังกล่าวตกลงที่จะต่ออายุสัญญานับนี้ออกไปอีก 5 ปี โดยอัตโนมัติภายหลังจากสิ้นสุดสัญญาในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และตกลงจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราปีละ 12 ล้านบาท ทั้งนี้สัญญานับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2557 เป็นต้นไป

23.3.4 เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2557 บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาในการให้ความช่วยเหลือด้านการบริการและการจัดการกับบริษัทฯ ย่อยทั้งสามแห่ง สัญญามีระยะเวลา 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ภายได้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทฯ ได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือนรวมทั้งสิ้นเดือนละ 10 ล้านบาทต่อเดือน เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนจาก 10 ล้านบาทต่อเดือน เป็น 15 ล้านบาทต่อเดือน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทฯ ย่อยได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนจากเดือนละ 15 ล้านบาท เป็นเดือนละ 20 ล้านบาท โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2561 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาในการให้ความช่วยเหลือด้านบริการและการจัดการกับบริษัทฯ ย่อยอีกแห่งหนึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 ไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายได้ข้อตกลงดังกล่าวบริษัทฯ ได้รับค่าตอบแทน 1.2 ล้านบาทต่อเดือน

23.3.5 บริษัท การบาทวตะวันแดง จำกัด (บริษัทฯ ย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาให้เช่าพื้นที่และบริการกับบริษัทฯ บริษัทฯ ย่อยอีกสองแห่งและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันอีกสองแห่ง สัญญามีระยะเวลา 3 ปี ภายได้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัท การบาทวตะวันแดง จำกัด ได้รับค่าเช่าพื้นที่และค่าบริการเป็นรายเดือนรวมทั้งสิ้น 1.6 ล้านบาทต่อเดือน

23.3.6 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัท การบาทวตะวันแดง จำกัด (บริษัทฯ ย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทฯ ย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาลิขสิทธิ์ เพื่อใช้เครื่องหมายการค้าของบริษัท การบาทวตะวันแดง จำกัด สำหรับสินค้าบางประเภท สัญญามีระยะเวลา 2 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2561 หรือจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายได้สัญญาดังกล่าว บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด จะต้องจ่ายเงิน

ค่าธรรมเนียมการใช้เครื่องหมายการค้าตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้บริษัท คาราบาวตะวันตก จำกัด จะรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการตลาดของสินค้าภายใต้เครื่องหมายการค้าดังกล่าว

23.3.7 บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่าย หรือผู้ซื้อกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวนสามแห่ง โดยตกลงให้บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด เป็นผู้จำหน่ายสินค้าของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว สัญญานี้มีระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุ สัญญาต่อไปได้ทุกปี ภายใต้สัญญานี้ บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว จะจ่ายค่าตอบแทนแก่ บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาและรับผิดชอบ ค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและการส่งเสริมการขายแก่ผู้บริโภค

23.3.8 เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2559 บริษัท คาราบาวตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และ บริษัทคาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาการ แต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายโดยตกลงให้บริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด เป็นผู้ จำหน่ายสินค้าของบริษัท คาราบาวตะวันตก จำกัด แต่เพียงผู้เดียวในประเทศต่างๆตามที่ระบุไว้ใน สัญญา สัญญานี้มีระยะเวลา 9 ปี สิ้นสุดวันที่ 19 ตุลาคม 2568

23.3.9 เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2560 บริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้เข้าทำสัญญาเพื่อรับสิทธิ์ในความรู้และทักษะในการผลิตสินค้ากับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ใน ต่างประเทศแห่งหนึ่ง สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาไปจนกว่าจะมีการบอกเลิก สัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทย่อยดังกล่าวได้ชำระค่าสิทธิ์ดังกล่าวแล้ว เป็นจำนวน 50 ล้านบาท นอกจากนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิ์เป็นราย ไตรมาสในอัตราที่ระบุในสัญญา

23.3.10 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2560 บริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำ สัญญาให้เช่าที่ดินกับบริษัท เอเชียแปซิฟิกแคน จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญานี้มีระยะเวลา 30 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2590 และสามารถต่ออายุสัญญาได้ ภายใต้สัญญานี้ บริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด ได้รับค่าเช่าล่วงหน้าดังกล่าวแล้วเป็นจำนวน 50 ล้านบาท

23.4 สัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์

23.4.1 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2558 และวันที่ 1 เมษายน 2559 บริษัท คาราบาวตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนทางการเงินแก่สโมสรฟุตบอลในประเทศ

สองแห่งภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิประโยชน์และการโฆษณาประชาสัมพันธ์ตาม เงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562

และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนทางการเงินดังกล่าวรวมทั้งสิ้นปีละ 6 ล้านบาท

23.4.2 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2558 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันในประเทศแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์กับสโมสรฟุตบอลแห่งหนึ่งที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศอังกฤษ ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัทย่อยในการแข่งขันฟุตบอล สัญญามีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562 เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2560 บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวได้ทำสัญญาเพื่อโอนสิทธิและภาระผูกพันที่เกี่ยวกับสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ให้กับบริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) และบริษัท การาวาเวเนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 21 ตุลาคม 2559 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 บริษัทย่อยทั้ง 3 แห่งดังกล่าวได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับสิทธิและค่าสนับสนุนในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ โดยได้รับเงื่อนไขพิเศษเพิ่มระยะเวลาของสัญญาจาก 3 ปี เป็น 5 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และมีค่าสนับสนุนเพิ่มเติมทั้งหมดจำนวน 3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อย่างไรก็ตามสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในปีที่ 4 - 5 จะลดลงจากการเป็นคู่ค้าหลัก (Principal Partner) มาเป็นผู้สนับสนุนหลัก (Global Sponsorship) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด และบริษัทย่อยในประเทศอีก 2 แห่ง มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนให้แก่สโมสรฟุตบอลดังกล่าวเป็นจำนวน 3.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และ 8.4 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง ตามลำดับ

23.4.3 เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2559 บริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์กับสโมสรฟุตบอลแห่งหนึ่งที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศอังกฤษ ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัทย่อยในการแข่งขันฟุตบอล สัญญามีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2559 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนให้แก่สโมสรฟุตบอลดังกล่าวตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา

23.4.4 เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 บริษัท การาวาเวเนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาเป็นผู้ให้การสนับสนุนการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยรางวัลของบริษัทฟุตบอลลีก จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งอยู่ในประเทศอังกฤษ ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการใช้ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) เพื่อเป็นชื่อในการแข่งขันฟุตบอลรายการดังกล่าวอย่างเป็นทางการ รวมถึงการเผยแพร่

ประชาสัมพันธ์ซื้อและเครื่องหมายการค้าดังกล่าว เป็นระยะเวลา 3 ฤดูกาล (ตั้งแต่ฤดูกาล 2017/2018 - ฤดูกาล 2019/2020) โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บริษัทดังกล่าวตามเงื่อนไขและข้อตกลงที่ระบุในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2563 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2561 บริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด ได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อโอนสิทธิและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับสนับสนุนการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยรางวัลของบริษัท ฟุตบอลลีก จำกัดให้กับบริษัท อินเทอร์เน็ตการาวร ลิมิเต็ด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) และบริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2561

23.5 การค้าประกัน

23.5.1 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯค้าประกันวงเงินสินเชื่อในรูปแบบของเลตเตอร์ออฟเครดิตและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าให้แก่บริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ในวงเงินรวมกันเป็นจำนวน 1,100 ล้านบาท

23.5.2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯค้าประกันเงินกู้ยืมระยะยาวให้แก่บริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ในวงเงิน 1,500 ล้านบาท

23.5.3 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทย่อยมีหนังสือการค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 57 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการค้าประกันการใช้ไฟฟ้าและก๊าซธรรมชาติและการขึ้นภาษีสรรพสามิต

24. เครื่องมือทางการเงิน

24.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าและบริการเป็นเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยน	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	(บาทต่อหนึ่งหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)		
ปอนด์สเตอร์ลิง	7.1	-	-	-	43.3584	44.2991
ยูโร	0.9	6.7	0.3	-	38.0682	38.8106
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1.0	-	-	-	31.0573	31.4063
เยน	-	6.6	-	-	0.2901	0.2978
เหรียญฮ่องกง	-	0.5	-	-	3.9410	4.0172
หยวน	42.4	-	-	-	4.9177	5.0388

25. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติดังนี้

- อนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของปี 2560 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.5 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 500 ล้านบาท ซึ่งเป็นการจ่ายเพิ่มจากเงินปันผลระหว่างกาลที่ได้จ่ายไปแล้ว 350 ล้านบาท โดยบริษัทฯจะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในวันที่ 11 พฤษภาคม 2561 เงินปันผลดังกล่าวจะบันทึกในไตรมาสที่สองของปี 2561
- อนุมัติการออกและเสนอขายหุ้นกู้ในวงเงินรวมไม่เกิน 5,000 ล้านบาทหรือในสกุลเงินอื่นในจำนวนเทียบเท่ากัน โดยมีข้อกำหนดและเงื่อนไขหลักของหุ้นกู้ดังนี้

ชนิด: หุ้นกู้ทุกประเภทและรูปแบบ (มีหลักประกันหรือไม่มีหลักประกัน) ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของสถานะตลาดในขณะออกและเสนอขายหุ้นกู้ในแต่ละคราว

สกุลเงิน: เงินบาท และ/หรือ เงินสกุลต่างประเทศ โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนในขณะที่มีการออกและเสนอขายหุ้นกู้ในแต่ละคราว

มูลค่ารวมของหุ้นกู้: วงเงินรวมไม่เกิน 5,000 ล้านบาท หรือเงินสกุลต่างประเทศในวงเงินเทียบเท่าเงินบาทจำนวนดังกล่าว

อายุ: ขึ้นอยู่กับสถานะตลาดในขณะที่ออกและเสนอขายหุ้นกู้ในแต่ละครั้ง และปัจจัยอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

การเสนอขาย:	เสนอขายหุ้นกู้ในคราวเดียว หรือ หลายคราว และ/หรือ เป็น โครงการ และ/หรือ ในลักษณะ หมุนเวียน (Revolving) ให้แก่ประชาชนทั่วไป และ/หรือ ให้แก่ผู้ลงทุน โดยเฉพาะเจาะจง และ/หรือ ผู้ลงทุนประเภทสถาบันในประเทศ และ/หรือ ในต่างประเทศในคราวเดียวกัน หรือต่างคราวกัน ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ กฎระเบียบและกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ที่มีผลใช้บังคับในขณะที่ยื่นออกและเสนอขายหุ้นกู้
การไถ่ถอนก่อนกำหนด:	ผู้ถือหุ้นกู้อาจมีสิทธิหรือไม่มีสิทธิขอให้อำนาจไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนด และ/หรือ บริษัทฯ อาจมีหรือไม่มีสิทธิขอไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนครบกำหนด ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามข้อตกลงและเงื่อนไขของหุ้นกู้ที่จะออกในแต่ละคราว
อัตราดอกเบี้ย:	ขึ้นอยู่กับสถานะตลาดในขณะที่ยื่นออกและเสนอขายหุ้นกู้ในแต่ละครั้ง และปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้อยู่ภายใต้บังคับของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ประกาศหรือกฎระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่มีผลใช้บังคับในขณะที่ยื่นออกและเสนอขายหุ้นกู้ในแต่ละคราว
วัตถุประสงค์:	เพื่อปรับโครงสร้างต้นทุนทางการเงินของบริษัทฯ ขยายธุรกิจในอนาคต และ/หรือ เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯ

โดยมอบหมายให้คณะกรรมการบริษัทฯ และ/หรือบุคคลที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมายให้มีอำนาจ ดำเนินการดังต่อไปนี้

1. กำหนดรายละเอียดและเงื่อนไขอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับหุ้นกู้ เช่น รูปแบบของหุ้นกู้ ชื่อ อัตราดอกเบี้ย อายุ การไถ่ถอน การแต่งตั้งผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ตลอดจนกำหนด

รายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขาย ซึ่งรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงราคา วิธีการ และ ระยะเวลาเสนอขาย และจัดสรร

2. แต่งตั้งที่ปรึกษาทางการเงิน และ/หรือ ผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หรือบุคคลอื่นใดที่ต้องมีการแต่งตั้งตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือตามที่เห็นสมควร
3. ติดต่อเจรจา ตกลง ลงนาม แก้ไขสัญญาต่าง ๆ และ/หรือเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงติดต่อให้ข้อมูลยื่นเอกสารต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และ/หรือ หน่วยงานอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการออกและเสนอขายหุ้นกู้ และดำเนินการอื่นใดทุกประการที่เห็นว่าเหมาะสม

26. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2561

งบการเงินไตรมาสที่ 2 ปี 2561
บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท การาวากรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมแบบย่อของบริษัท การาวากรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท การาวากรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

วิชาติ โลกศกระวี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4451

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 10 สิงหาคม 2561

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวากะรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุน				
รายได้				
รายได้จากการขาย	3,627,768	3,500,932	-	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	2, 8	-	203,999	251,999
รายได้อื่น	20	29,003	97,795	99,011
รวมรายได้	3,656,771	3,549,665	301,794	351,010
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	2,471,549	2,375,713	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	715,125	568,497	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	203,685	168,064	54,514	58,870
รวมค่าใช้จ่าย	3,390,359	3,112,274	54,514	58,870
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	266,412	437,391	247,280	292,140
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(26,599)	(5,414)	(15,818)	(10,734)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	239,813	431,977	231,462	281,406
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	21	(81,834)	(5,503)	(5,875)
กำไรสำหรับงวด	157,979	327,024	225,959	275,531
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	209,948	425,934	225,959	275,531
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย	(51,969)	(98,910)		
	157,979	327,024		
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	22			
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.21	0.43	0.23	0.28
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท คาราวา กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวด	157,979	327,024	225,959	275,531
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า				
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	1,415	(4,178)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	1,415	(4,178)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	159,394	322,846	225,959	275,531
การแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	218,922	418,163	225,959	275,531
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย	(59,528)	(95,317)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	159,394	322,846		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท คาราวากรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุน				
รายได้				
รายได้จากการขาย		6,977,354	6,184,328	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	2, 8	-	-	203,999
รายได้อื่น	20	70,566	84,451	193,883
รวมรายได้		7,047,920	6,268,779	397,882
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย		4,818,393	4,180,954	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		1,341,905	1,131,746	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		387,173	337,823	109,831
รวมค่าใช้จ่าย		6,547,471	5,650,523	110,808
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		500,449	618,256	288,051
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(51,132)	(10,258)	(30,209)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		449,317	607,998	257,842
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	21	(161,024)	(157,957)	(10,775)
กำไรสำหรับงวด		288,293	450,041	247,067
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		390,466	647,370	247,067
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(102,173)	(197,329)	-
ของบริษัทย่อย		288,293	450,041	-
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	22	0.39	0.65	0.25
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		1,000,000	1,000,000	1,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท คาราวา กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวด	288,293	450,041	247,067	301,592
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า				
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(17,348)	(23,305)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(17,348)	(23,305)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	270,945	426,736	247,067	301,592
การแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	375,843	617,465	247,067	301,592
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย	(104,898)	(190,729)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	270,945	426,736		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	449,317	607,998	257,842	313,975
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษี				
เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
เงินปันผลรับ	-	-	(203,999)	(251,999)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	215,397	112,609	43	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนชั่วคราวในหลักทรัพย์เพื่อค้า	(9)	(2,697)	(9)	(2,697)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนชั่วคราว				
ในหลักทรัพย์เพื่อค้า	-	(14)	-	(14)
กลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(102)	-	-	-
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	3,769	455	-	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(1,730)	(678)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	9,815	7,762	3,466	2,613
ตัดจำหน่ายต้นทุนในการออกจำหน่ายหุ้นกู้	76	-	76	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริงและยังไม่เกิดขึ้นจริง	(6,013)	(2,121)	(1,963)	(922)
ดอกเบี้ยรับ	(662)	(1,977)	(63,388)	(64,920)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	47,528	7,074	30,026	18,072
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	717,386	728,411	22,094	14,108
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(74,340)	(753,509)	2,194	(1,076)
สินค้าคงเหลือ	(164,411)	(282,947)	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(151,171)	(92,018)	(69)	(381)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,007	190	-	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	455,743	525,335	109	111
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(201)	(52,708)	(168)	(16,270)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	735	-	-
จ่ายสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(126)	(98)	-	-
เงินสดจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	784,887	73,391	24,160	(3,508)
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ย	663	2,072	101,296	54,283
จ่ายดอกเบี้ย	(45,330)	(6,690)	(28,800)	(17,707)
จ่ายภาษีเงินได้	(106,115)	(192,896)	(13,407)	(5,580)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	634,105	(124,123)	83,249	27,488

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	-	(1,042,000)	-	(1,042,000)
เงินสักรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	7,139	1,230,000	7,139	1,230,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	(1,717,500)	(2,501,545)
เงินสักรับคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,374,099	1,597,125
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(1,020,330)	(749,066)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้น	(823)	-	-	-
เงินสักรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	3,383	1,483	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,593,616)	(860,604)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,349)	(3,416)	(780)	(1,820)
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	599,998	726,997
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,588,266)	(674,537)	(757,374)	(740,309)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	4,124,000	500,000	2,189,000	500,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(4,309,000)	(250,000)	(2,434,000)	(250,000)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	21,356	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	832,620	895,000	-	750,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(1,517,900)	-	(1,000,000)	-
เงินสักรับสุทธิจากการออกจำหน่ายหุ้นกู้	2,415,969	-	2,415,969	-
เงินสักรับจากการเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมของบริษัทย่อย	57,200	-	-	-
จ่ายเงินปันผล	(500,000)	(600,000)	(500,000)	(600,000)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,102,889	566,356	670,969	400,000
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็น				
เงินตราต่างประเทศลดลง	(2,883)	(25,245)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	145,845	(257,549)	(3,156)	(312,821)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	146,767	745,060	15,330	428,754
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน				
ที่มีต่อเงินฝากธนาคารคงเหลือ	(222)	371	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	292,390	487,882	12,174	115,933

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม

รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด

เงินปันผลค้างรับ	-	-	203,999	251,999
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการร่วมทุน	-	(69,566)	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อยและคอกเบย์ค้างจ่ายลดลงจากการ				
แปลงหนี้เป็นทุน	(58,639)	-	-	-
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(84,672)	150,961	-	-
เจ้าหน้าที่ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	677	-	780	-
เจ้าหน้าที่เงินประกันผลงานเพิ่มขึ้น	2,683	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่ตอบแทนแล้ว)

บริษัท คาร์บาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
หมายเหตุ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในประเทศ	
				จัดสรรแล้ว -	กำไรสะสม
				สำรอง	
				ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร
					รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	1,000,000	3,962,980	108,959	100,000	5,935,899
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	301,592
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	301,592
เงินปันผลจ่าย 24	-	-	-	-	(600,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560	1,000,000	3,962,980	108,959	100,000	5,637,491
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	1,000,000	3,962,980	108,959	100,000	5,936,049
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	247,067
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	247,067
เงินปันผลจ่าย 24	-	-	-	-	(500,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	1,000,000	3,962,980	108,959	100,000	5,683,116

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2556 และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2557 ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการลงทุนในบริษัทย่อย ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 393 อาคาร 393 สีส้ม ชั้น 7-10 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมายงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

1.3 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดยมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเกี่ยวกับบริษัทย่อยในระหว่าง

งวดปัจจุบันจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในต่างประเทศ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8

1.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 หลักการสำคัญของมาตรฐานดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อ
งบการเงินในปีที่เรื่อนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณ
เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวดบริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่
เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่าง
บริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้
ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)					
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2561	2560	2561	2560	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย	(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินปันผลรับ	-	-	204	252	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	63	60	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	33	34	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและบริการจ่าย	-	-	1	1	ราคาตามสัญญา
รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ซื้อสินค้า	179	138	-	-	ราคาตลาด
ขายสินค้า	20	13	-	-	ราคาตลาด
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	4	3	-	-	ราคาตามสัญญา/ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ค่าบริการ	2	2	-	-	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่ารับ	1	1	-	-	ราคาตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	2	1	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม
2560 มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 5)				
บริษัทย่อย	-	-	17,522	58,005
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	23,955	17,213	-	-
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	23,955	17,213	17,522	58,005
เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	203,999	599,998
รวมเงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	203,999	599,998
ลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	26,172	26,172
รวมลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	26,172	26,172
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 14)				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	34,306	17,400	-	-
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	34,306	17,400	-	-
เงินมัดจำรับสำหรับการเช่า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	2,757	2,757	-	-
รวมเงินมัดจำรับสำหรับการเช่า กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,757	2,757	-	-

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่		กำไร(ขาดทุน)		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		31 ธันวาคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	จากอัตรา	30 มิถุนายน
เงินให้กู้ยืม	ลักษณะ	2560	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	แลกเปลี่ยน	2561
บริษัท การาวาตะวันแดง จำกัด	บริษัทย่อย	3,435,000	1,599,500	(1,221,500)	-	3,813,000
บริษัท เอเซียแปซิฟิกลาส จำกัด	บริษัทย่อย	179,000	118,000	(5,000)	-	292,000
บริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด	บริษัทย่อย	108,800	-	(111,200)	2,400	-
บริษัท การาวาเทรคคิง (ฮ่องกง) จำกัด	บริษัทย่อย	46,586	-	(36,399)	(462)	9,725
รวม		3,769,386	1,717,500	(1,374,099)	1,938	4,114,725

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเงินให้กู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินโดยคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.5 ต่อปี (31 ธันวาคม 2560: 3.5 - 5.0 ต่อปี)

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	40	39	40	39
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1	1	1	1
รวม	41	40	41	40

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	79	76	79	76
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2	2	2	2
รวม	81	78	81	78

ภาระค้ำประกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯมีภาระค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้กับบริษัทย่อยสองแห่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25.5.1 และมีภาระค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวให้กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25.5.2

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
เงินสด	220	200	10	10
เงินฝากธนาคาร	292,170	146,567	12,164	15,320
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	292,390	146,767	12,174	15,330

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.01 ถึง 0.63 ต่อปี (31 ธันวาคม 2560: ร้อยละ 0.01 ถึง 0.38 ต่อปี)

4. เงินลงทุนชั่วคราว

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินลงทุนชั่วคราวซึ่งเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม/ งบการเงิน เฉพาะกิจการ	
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		7,130
จำหน่ายระหว่างงวด		
เงินสดรับจากการจำหน่าย		(7,139)
กำไรจากการจำหน่าย		9
รวม		(7,130)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561		-

5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	11,499	12,475	-	-
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	603	-	-	-
3 - 6 เดือน	2,791	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,893	12,475	-	-
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	703,393	615,512	-	-
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	34,698	99,845	-	-
3 - 6 เดือน	5,586	28,958	-	-
6 - 12 เดือน	20,117	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	763,794	744,315	-	-
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,242)	(1,394)	-	-
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันสุทธิ	762,552	742,921	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	777,445	755,396	-	-
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8,866	4,526	176	2,776
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	6,523	7,398	-	-
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	196	212	17,346	55,229
รายได้ค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	93	128	-	1
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	230,200	178,449	1,561	1,154
เงินทดรองจ่าย	6,418	1,308	-	-
ภาษีสรรพสามิตรอเรียกคืน	1,000	12,079	-	-
อื่นๆ	534	365	-	-
รวมลูกหนี้อื่น	253,830	204,465	19,083	59,160
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,031,275	959,861	19,083	59,160

6. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,298
การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	3,769
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	5,067

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	523,036	354,322	-	-
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ	6,542	22,323	136	67
วัสดุส่งเสริมการตลาด	6,915	9,141	-	-
อื่น ๆ	8,044	3,388	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	544,537	389,174	136	67

8. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

8.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ

8.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทถืออยู่เดิม

8.2.1 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้ CHHK ดำเนินการร่วมกับ ICSG ในการจัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่ในประเทศฮ่องกง ชื่อบริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CVHHK) โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 90 และร้อยละ 10 ตามลำดับ เพื่อประกอบธุรกิจหลักในการถือหุ้นในบริษัทอื่นในต่างประเทศ โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวนประมาณไม่เกิน 19.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 19.7 ล้านหุ้น CVHHK ได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2560 การร่วมทุนดังกล่าวทำให้บริษัทฯ มีอำนาจควบคุมใน CVHHK ในสัดส่วนร้อยละ 90 โดยการถือหุ้นทางอ้อมผ่าน CHHK

เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2560 CVHHK ได้ยื่นขอจดทะเบียนเลิกกิจการกับหน่วยงานราชการของประเทศฮ่องกง โดยการจดทะเบียนเลิกกิจการดังกล่าวได้ดำเนินการแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2561

8.2.2 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ คาราบาวโฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CHHK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 34.0

ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา เป็น 60.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (เพิ่มขึ้น 26.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร) ซึ่งบริษัทฯ ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนเรียบร้อยแล้ว บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561

8.2.3 เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (CVHLUX) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 16.9 ล้านยูโร เป็น 62.3 ล้านยูโร (เพิ่มขึ้น 45.4 ล้านยูโรหรือ 40.3 ล้านดอลลาร์) เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด (ICUK) (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) โดยดำเนินการดังนี้

1. ออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้นเป็นจำนวน 22.0 ล้าน ยูโร หรือประมาณ 19.5 ล้านดอลลาร์ อย่างไรก็ตาม บริษัท อินเตอร์การาวาไพรวเทลิมิเต็ด (ICSG) ในฐานะผู้ถือหุ้นอีกฝ่ายหนึ่งของ CVHLUX แสดงความประสงค์ขอสิทธิการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนใน CVHLUX ตามสัดส่วนการถือหุ้นของตนเองครั้งนี้ทั้งจำนวน โดยเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 CHHK ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนทั้งหมดของ CVHLUX จำนวน 22.0 ล้านยูโร หรือประมาณ 19.5 ล้านดอลลาร์ และได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน

2. แลกเปลี่ยนสินจากเงินกู้ยืมจาก บริษัท การาวาโฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CHHK) และ บริษัท อินเตอร์การาวาไพรวเท ลิมิเต็ด (ICSG) เป็นทุน เป็นจำนวน 23.4 ล้านยูโร หรือประมาณ 20.8 ล้านดอลลาร์

บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 ผลจากการเพิ่มทุนดังกล่าว ทำให้ CHHK มีสัดส่วนการถือหุ้นใน CVHLUX เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 51 เป็นร้อยละ 84.3 ซึ่งมีผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงินรวม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท
เพิ่มขึ้น (ลดลง)

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(58,639)
ส่วนต่ำกว่าทุนจากเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในต่างประเทศ	(368,686)
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	427,325

8.2.4 เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด (ICUK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 14.5 ล้านดอลลาร์

สเตอร์ลิงเป็น 34.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (เพิ่มขึ้น 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร) โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 CVHLUX ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนทั้งหมดของ ICUK จำนวน 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร โดย CVHLUX ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วจำนวน 19.2 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง โดยมีรายละเอียดดังนี้

- จำนวน 12.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561
- จำนวน 3.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561
- จำนวน 3.7 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2561

สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 0.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง CVHLUX ได้นำไปสู่ทิจจากยอดหนี้ที่ ICUK ดำเนินการแปลงหนี้สินเป็นทุนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 27.1

8.2.5 ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ส จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมสำหรับหุ้นสามัญที่ยังเรียกชำระไม่เต็มมูลค่าจำนวน 6,990,000 หุ้น โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้รับชำระค่าหุ้นที่เรียกชำระเพิ่มเติมดังกล่าวแล้วจำนวน 220 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- จำนวน 120 ล้านบาท เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561
- จำนวน 100 ล้านบาท เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2561

สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 59.6 ล้านบาท จะเรียกชำระในวันที่ 10 สิงหาคม 2561

8.3 บริษัทย่อยที่ยังไม่ได้จัดตั้ง

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่ในประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจโลจิสติกส์ โดยมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 100 ล้านบาท ต่อมา เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติให้ยกเลิกการจัดตั้งบริษัทย่อยในประเทศไทยเพื่อประกอบธุรกิจโลจิสติกส์ดังกล่าว เนื่องจากคณะกรรมการของบริษัทฯ พิจารณาแล้วเห็นสมควรว่ายังไม่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันของกลุ่มบริษัทฯ

9. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	103,163
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	823
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(2,014)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	101,972

10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	9,608,940
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	1,495,329
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	16,298
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(1,653)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(210,894)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(113)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	10,907,907

11. ค่าความนิยม

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าความนิยมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	535,467
หัก: ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(6,527)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	528,940

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	67,007	3,640
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	5,026	1,560
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(2,489)	(43)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(15)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	69,529	5,157

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินคิดดอกเบี้ยในอัตราคงที่อ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมของธนาคารพาณิชย์ เงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวไม่มีภาระค้ำประกันและไม่มีเงื่อนไขทางการเงินที่ต้องปฏิบัติตาม

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
เจ้าหนี้การค้า- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	28,780	16,762	-	-
เจ้าหนี้การค้า- กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,216,722	987,902	-	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	526	638	-	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	375,726	457,896	5,878	20,381
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5,000	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	422,248	261,445	49,372	32,754
ภาษีสรรพสามิตค้างจ่าย	128,721	127,627	-	-
รายได้รับล่วงหน้า	92,517	44,927	-	-
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,270,240	1,897,197	55,250	53,135

15. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย

เงินกู้ยืมระยะสั้นนี้เป็นเงินกู้ยืมซึ่งบริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักซ์เซมเบิร์ก) จำกัด (CVHLUX) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) กู้ยืมจากบริษัท อินเตอร์คาราบาวไฟรเวท ลิมิเต็ด (ICSG) ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยอดคงเหลือของเงินกู้ยืมนี้มีจำนวน 1.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (หรือเทียบเท่า 57.1 ล้านบาท) คิดดอกเบี้ยในอัตราคงที่ และครบกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

ต่อมาเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 CVHLUX ได้ดำเนินการแปลงเงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวทั้งหมดและดอกเบี้ยค้างจ่ายรวมจำนวน 1.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (หรือเทียบเท่า 58.6 ล้านบาท) เป็นทุนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8.2.3

16. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,805,120	2,490,400	-	1,000,000
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(125,000)	(300,000)	-	(300,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,680,120	2,190,400	-	700,000

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	2,490,400	1,000,000
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	832,620	-
หัก: จ่ายชำระระหว่างงวด	(1,517,900)	(1,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	1,805,120	-

เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,000 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้เบิกเงินกู้ดังกล่าวมาใช้แล้วเต็มจำนวนโดยคิดดอกเบี้ยในอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตราคงที่ต่อปี เงินกู้ยืมนี้มีการกำหนดระยะเวลาผ่อนชำระเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2561 โดยมีกำหนดชำระคืนทั้งสิ้น 10 งวด ทุก ๆ สามเดือน เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน และไม่มีเงื่อนไขทางการเงินที่ต้องปฏิบัติตามในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2560 บริษัทฯ ย่อยแห่งหนึ่งได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,500 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาเบิกใช้จนถึงวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2561 โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตราคงที่ต่อปี เงินกู้ยืมนี้มีการกำหนดระยะเวลาผ่อนชำระเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2562 โดยมีกำหนดชำระคืนทั้งสิ้น 12 งวดทุก ๆ

สามเดือนเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัทฯ (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 25.5.2) ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆที่กำหนดในสัญญาดังกล่าว เช่น ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทฯ ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทยอยดังกล่าวมีเงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือจำนวน 600 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 1,078 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2560 บริษัทยอยอีกแห่งหนึ่งได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,455 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาเบิกใช้จนถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2561 โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรากำหนดที่ 2 ปีแรก และอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตรากำหนดที่ต่อไปในปีต่อ ๆ ไป เงินกู้ยืมนี้กำหนดระยะเวลาผ่อนชำระ เริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2562 โดยมีกำหนดชำระคืนทุก ๆ หนึ่งเดือน เป็นระยะเวลาทั้งสิ้น 5 ปี เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว บริษัทยอยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆที่กำหนดในสัญญาดังกล่าว เช่น ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทยอยดังกล่าวให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทยอยดังกล่าวมีเงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือจำนวน 1,205 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 412 ล้านบาท)

17. หุ้นกู้

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติอนุมัติให้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ในวงเงินรวมไม่เกิน 5,000 ล้านบาทหรือในสกุลเงินอื่นในจำนวนเทียบเท่ากัน ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของภาวะตลาดในขณะที่จะออกและเสนอขายหุ้นกู้ในแต่ละคราว

เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2561 บริษัทฯได้ออกหุ้นกู้ครั้งที่ 1/2561 ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ค้ำประกัน ไม่มีหลักประกัน และไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ จำนวน 2 ชุด ดังนี้

- หุ้นกู้ชุดที่ 1 จำนวน 1,700,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 1,000 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 1,700 ล้านบาท มีอายุ 2 ปี ครบกำหนดชำระในวันที่ 15 มิถุนายน 2563 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.23 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก ๆ หกเดือน
- หุ้นกู้ชุดที่ 2 จำนวน 720,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 1,000 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 720 ล้านบาท มีอายุ 3 ปี ครบกำหนดชำระในวันที่ 15 มิถุนายน 2564 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.42 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก ๆ หกเดือน

หุ้นกู้ดังกล่าวมีข้อกำหนดให้บริษัทฯ ต้องชำระอัตราส่วนทางการเงิน เช่น ค่าชำระอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนด

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 หุ้นกู้มีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-
บวก: ออกจำหน่ายหุ้นกู้ระหว่างงวด	2,420,000
หัก: ต้นทุนในการออกจำหน่ายหุ้นกู้ระหว่างงวด	(4,031)
เงินสละรับสุทธิจากการออกจำหน่ายหุ้นกู้ระหว่างงวด	2,415,969
บวก: ตัดจำหน่ายต้นทุนในการออกจำหน่ายหุ้นกู้ระหว่างงวด	76
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	2,416,045

18. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานมีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	102,197	54,026
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	8,332	2,907
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,483	559
ผลประโยชน์ที่จ่ายระหว่างงวด	(126)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	111,886	57,492

19. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ บริษัทฯ ได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

20. รายได้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	17,252	15,811	-	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	21,377	18	2,711
รายได้จากการขายเศษวัสดุสิ้นเปลือง	3,145	3,821	-	-
รายได้จากการขายและแลกเปลี่ยนของรางวัล	358	2,074	-	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์	735	-	-	-
ดอกเบี้ยรับ	658	877	33,533	35,194
รายได้การบริหารจัดการ	-	-	63,600	60,000
อื่น ๆ	6,855	4,773	644	1,106
รวมรายได้อื่น	29,003	48,733	97,795	99,011

	(หน่วย: พันบาท)			
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	34,504	31,547	-	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	9,221	21,377	1,966	3,289
รายได้จากการขายเศษวัสดุสิ้นเปลือง	7,206	7,142	-	-
รายได้จากการขายและแลกเปลี่ยนของรางวัล	2,930	7,259	-	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์	1,730	678	-	-
ดอกเบี้ยรับ	662	1,977	63,388	64,920
รายได้การบริหารจัดการ	-	-	127,200	120,000
อื่น ๆ	14,313	14,471	1,329	2,738
รวมรายได้อื่น	70,566	84,451	193,883	190,947

21. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้มีลักษณะระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)				
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	86,831	111,600	5,059	6,255
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(4,997)	(6,647)	444	(380)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	81,834	104,953	5,503	5,875

(หน่วย: พันบาท)				
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	165,045	151,528	10,685	12,906
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(4,021)	6,429	90	(523)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	161,024	157,957	10,775	12,383

22. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

(หน่วย: พันบาท)				
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น ของ				
บริษัทฯ (พันบาท)	209,948	425,934	225,959	275,531
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.21	0.43	0.23	0.28

(หน่วย: พันบาท)				
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น ของ				
บริษัทฯ (พันบาท)	390,466	647,370	247,067	301,592
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.39	0.65	0.25	0.30

23. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทคือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานจากปี 2560 เป็นดังนี้

- (4) ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มน้ำปรุงกำลัง
- (5) ผลิตและจำหน่ายสินค้าภายใต้ตราสินค้าคาราบาว
- (6) จัดจำหน่ายสินค้าอื่น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องดื่มน้ำปรุง กำลัง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา สินค้าคาราบาว	จัดจำหน่าย สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
รายได้					
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	5,981	466	515	15	6,977
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	2,056	44	56	3	2,159
รายได้อื่น					70
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(1,342)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(387)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(51)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					449
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(161)
กำไรสำหรับงวด					288

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องมือบำรุง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา	จัดจำหน่าย		
	กำลัง	สินค้าตราขาว	สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
รายได้					
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	3,150	230	246	2	3,628
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	1,107	22	27	-	1,156
รายได้อื่น					29
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(715)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(204)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(26)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					240
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(82)
กำไรสำหรับงวด					158

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องมือบำรุง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา	จัดจำหน่าย		
	กำลัง	สินค้าตราขาว	สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
รายได้					
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	3,066	213	208	14	3,501
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	1,074	26	24	1	1,125
รายได้อื่น					48
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(568)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(168)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(5)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					432
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(105)
กำไรสำหรับงวด					327

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องเค็มบำรุง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา สินค้าการบาว	จัดจำหน่าย สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
	กำลัง				
รายได้					
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	5,362	431	371	20	6,184
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	1,900	56	45	2	2,003
รายได้อื่น					85
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(1,132)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(338)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(10)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					608
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(158)
กำไรสำหรับงวด					450

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
รายได้จากลูกค้าภายนอก				
ในประเทศ				
ประเทศไทย	1,988	1,912	3,786	3,708
ต่างประเทศ				
ประเทศกัมพูชา	963	558	1,995	1,146
ประเทศจีน	195	568	404	612
ประเทศเมียนมาร์	180	123	342	228
ประเทศเวียดนาม	163	135	237	140
สหราชอาณาจักร	20	59	63	71
อื่น ๆ	119	146	150	279
รวม	3,628	3,501	6,977	6,184

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายได้จากการขายสินค้าในประเทศคิดเป็นร้อยละ 54 และรายได้จากการขายสินค้าต่างประเทศคิดเป็นร้อยละ 46 (30 มิถุนายน 2560: รายได้จากการขายสินค้าในประเทศคิดเป็นร้อยละ 60 และรายได้จากการขายสินค้าต่างประเทศคิดเป็นร้อยละ 40)

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ายใหญ่

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายได้จากลูกค้ายใหญ่จำนวน 1 ราย ที่มีมูลค่ามากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมของกิจการ (30 มิถุนายน 2560: จำนวน 2 ราย)

24. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
บริษัทฯ				
<u>สำหรับปี 2561</u>				
เงินปันผลจากกำไรปี 2560	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561	500	0.5	พฤษภาคม 2561
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2561		500		
<u>สำหรับปี 2560</u>				
เงินปันผลจากกำไรปี 2559	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2560	600	0.6	พฤษภาคม 2560
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2560		600		
บริษัทย่อย				
<u>สำหรับปี 2561</u>				
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2561	204 ⁽¹⁾	68.0	กันยายน 2561
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2561		204		
<u>สำหรับปี 2560</u>				
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2560	252	84.0	กันยายน 2560
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2560		252		

⁽¹⁾ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯมีเงินปันผลค้างรับที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นจำนวน 204 ล้านบาท โดยบริษัทย่อยจะจ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นภายในเดือนกันยายน 2561

25. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

25.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคาร โรงงานและซื้อเครื่องจักร ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท) งบการเงินรวม
สกุลเงิน:	
บาท	117.4
เหรียญสหรัฐอเมริกา	4.1
ยูโร	0.9

25.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่สำนักงาน รถยนต์และอุปกรณ์ และสัญญาบริการอื่นๆ ของสัญญาที่มีระยะเวลาประมาณ 1 ปี ถึง 5 ปี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้และสัญญาบริการ ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
จ่ายชำระ:		
ภายใน 1 ปี	138.0	4.6
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	154.4	5.0

25.3 สัญญาสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

25.3.1 เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2555 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาการแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายหรือผู้ซื้อ โดยตกลงให้ บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด เป็น ผู้จำหน่ายสินค้าของบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด แต่เพียงผู้เดียว สัญญานี้มีระยะเวลา 10 ปี สิ้นสุดวันที่ 14 ตุลาคม 2565 และสามารถต่ออายุสัญญาต่อไปได้ทุกๆ 5 ปี ภายใต้สัญญาฉบับนี้บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด จะจ่ายค่าตอบแทนแก่บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาและรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและการส่งเสริมการขายแก่ผู้บริโภค

25.3.2 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท เอเชียแปซิฟิก กลาส จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายขวดแก้วสีชา ขนาด 150 มิลลิตร และขวดแก้วสีใสขนาด 250 มิลลิตร ตามจำนวนและรูปแบบที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้สัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง

25.3.3 เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2556 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาจ้างบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อประชาสัมพันธ์สินค้าและภาพลักษณ์ของสินค้าโดยบริษัทย่อยดังกล่าวตกลงจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราปีละ 10 ล้านบาท สัญญานี้มีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2557 บริษัทย่อยดังกล่าวได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาสัญญาจาก 3 ปี เป็น 5 ปี โดยจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราเดิม นอกจากนี้บริษัทย่อยดังกล่าวตกลงที่จะต่ออายุสัญญานับนี้ออกไปอีก 5 ปีโดยอัตโนมัติภายหลังสิ้นสุดสัญญาในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และตกลงจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราปีละ 12 ล้านบาท ทั้งนี้สัญญานับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2557 เป็นต้นไป

25.3.4 เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2557 บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาในการให้ความช่วยเหลือด้านการบริการและการจัดการกับบริษัทย่อยทั้งสามแห่ง สัญญามีระยะเวลา 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทฯ ได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือนรวมทั้งสิ้นเดือนละ 10 ล้านบาทต่อเดือน

เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนจาก 10 ล้านบาทต่อเดือน เป็น 15 ล้านบาทต่อเดือน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนจากเดือนละ 15 ล้านบาท เป็นเดือนละ 20 ล้านบาท โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2561 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาในการให้ความช่วยเหลือด้านการบริการและการจัดการกับบริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่

- 1 พฤศจิกายน 2560 ไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าวบริษัทฯ ได้รับค่าตอบแทน 1.2 ล้านบาทต่อเดือน
- 25.3.5 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาให้เช่าพื้นที่และ บริการกับบริษัทฯ บริษัทย่อยอีกสองแห่งและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันอีกสองแห่ง สัญญามีระยะเวลา 3 ปี ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด ได้รับค่าเช่าพื้นที่และค่าบริการเป็นรายเดือนรวมทั้งสิ้น 1.6 ล้านบาทต่อเดือน
- 25.3.6 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาลิขสิทธิ์ เพื่อใช้เครื่องหมายการค้าของบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด สำหรับสินค้าบาง ประเภท สัญญามีระยะเวลา 2 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2561 หรือจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายใต้ สัญญาดังกล่าว บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด จะต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการใช้ เครื่องหมายการค้าตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด จะ รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการตลาดของสินค้าภายใต้เครื่องหมายการค้าดังกล่าว
- 25.3.7 บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาแต่งตั้งผู้จัด จำหน่ายหรือผู้ซื้อกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวนสามแห่ง โดยตกลงให้บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด เป็นผู้จำหน่ายสินค้าของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว สัญญานี้มีระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาต่อไปได้ทุกๆปี ภายใต้สัญญา ฉบับนี้ บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว จะจ่ายค่าตอบแทนแก่บริษัท ตะวันแดง ดีซี เอ็ม จำกัด ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาและรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการ โฆษณาและการส่งเสริมการขายแก่ผู้บริโภค
- 25.3.8 เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2559 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัทการาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาการแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายโดยตกลงให้บริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด เป็นผู้จำหน่ายสินค้าของบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด แต่ เพียงผู้เดียวในประเทศต่างๆตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญานี้มีระยะเวลา 9 ปี สิ้นสุด วันที่ 19 ตุลาคม 2568
- 25.3.9 เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2560 บริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ จำกัด (บริษัทย่อย แห่งหนึ่ง) ได้เข้าทำสัญญาเพื่อรับสิทธิ์ในความรู้และทักษะในการผลิตสินค้ากับ

บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันในประเทศแห่งหนึ่ง สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทย่อยดังกล่าวได้ชำระค่าสิทธิดังกล่าวแล้วเป็นจำนวน 50 ล้านบาท นอกจากนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิเป็นรายไตรมาส ในอัตราที่ระบุในสัญญา

- 25.3.10 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2560 บริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาให้เช่าที่ดินกับบริษัท เอเชียแปซิฟิกแคน จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญานี้มีระยะเวลา 30 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2590 และสามารถต่ออายุสัญญาได้ ภายใต้สัญญาฉบับนี้ บริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด ได้รับค่าเช่าล่วงหน้าดังกล่าวแล้วเป็นจำนวน 50 ล้านบาท

25.4 สัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์

- 25.4.1 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2558 และวันที่ 1 เมษายน 2559 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนทางการเงินแก่สโมสรฟุตบอลในประเทศสองแห่ง ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิประโยชน์และการโฆษณาประชาสัมพันธ์ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนทางการเงินดังกล่าวรวมทั้งสิ้นปีละ 6 ล้านบาท
- 25.4.2 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2558 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันในประเทศแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์กับสโมสรฟุตบอลแห่งหนึ่งที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของสหราชอาณาจักร ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัทย่อยในการแข่งขันฟุตบอล สัญญามีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2560 บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวได้ทำสัญญาเพื่อโอนสิทธิและภาระผูกพันที่เกี่ยวกับสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ให้กับบริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) และบริษัท การาวาเว

เจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 21 ตุลาคม 2559

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 บริษัทย่อยทั้ง 3 แห่งดังกล่าวได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับสิทธิและค่าสนับสนุนในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ โดยได้รับเงื่อนไขพิเศษเพิ่มระยะเวลาของสัญญาจาก 3 ปี เป็น 5 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และมีค่าสนับสนุนเพิ่มเติมทั้งหมดจำนวน 3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อย่างไรก็ตามสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในปีที่ 4 - 5 จะลดลงจากการเป็นคู่ค้าหลัก (Principal Partner) มาเป็นผู้สนับสนุนหลัก (Global Sponsorship)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัท การาวาตวันแดง จำกัด และบริษัทย่อยในต่างประเทศอีก 2 แห่ง มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนให้แก่สโมสรฟุตบอลดังกล่าวเป็นจำนวน 3.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และ 8.4 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง ตามลำดับ

- 25.4.3 เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2559 บริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์กับสโมสรฟุตบอลแห่งหนึ่งที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศอังกฤษ ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัทย่อยในการแข่งขันฟุตบอล สัญญามีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2559 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนให้แก่สโมสรฟุตบอลดังกล่าวตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา
- 25.4.4 เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 บริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาเป็นผู้ให้การสนับสนุนการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยรางวัลของบริษัท ฟุตบอลลีก จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งอยู่ในประเทศอังกฤษ ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการใช้ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัท การาวาตวันแดง จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) เพื่อเป็นชื่อในการแข่งขันฟุตบอลรายการดังกล่าวอย่างเป็นทางการ รวมถึงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ชื่อและเครื่องหมายการค้าดังกล่าว เป็นระยะเวลา 3 ฤดูกาล (ตั้งแต่ฤดูกาล 2017/2018 - ฤดูกาล 2019/2020) โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บริษัทดังกล่าวตามเงื่อนไขและข้อตกลงที่ระบุในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2563

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2561 บริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด ได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อโอนสิทธิและภาระผูกพันที่เกี่ยวกับสนับสนุนการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยรางวัลของบริษัท ฟุตบอลลีก ลิมิเตด ให้กับบริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเตด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) และบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2561

25.5 การค้ำประกัน

- 25.5.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯค้ำประกันวงเงินสินเชื่อในรูปแบบของเลตเตอร์ออฟเครดิตและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าให้แก่บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ในวงเงินรวมกันเป็นจำนวน 1,100 ล้านบาท
- 25.5.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวให้แก่บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ในวงเงิน 1,500 ล้านบาท
- 25.5.3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 57 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าและก๊าซธรรมชาติ และการยื่นภาษีสรรพสามิต

26. เครื่องมือทางการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าและบริการเป็นเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยน	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	(บาทต่อหนึ่งหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)		
ปอนด์สเตอร์ลิง	0.4	-	-	-	42.9961	43.9045
ยูโร	0.6	5.2	0.3	-	38.1371	38.8481
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1.4	-	-	-	33.0065	33.3278
เยน	-	10.9	-	-	29.6145	30.3658
หยวน	39.3	-	-	-	4.9437	5.0590

27. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

27.1 เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท อินเตอร์การาบบาว ลิมิเต็ด (ICUK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 34.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงเป็น 54.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (เพิ่มขึ้น 20.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง) โดยแปลงหนี้สินจากเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยค้างจ่าย และเจ้าหนี้อื่นรวมจำนวน 20.9 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง ของบริษัท การาบบาว เวนเจอร์ โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (CVHLUX) (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สุทธิจากค่าหุ้นสามัญที่ยังไม่ได้เรียกชำระจำนวน 0.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงของบริษัทดังกล่าวตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8.2.4 เป็นทุนจำนวน 20.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง

27.2 เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2561 บริษัทฯ ได้ออกหุ้นกู้ครั้งที่ 2/2561 ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน และมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ จำนวน 370,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 1,000 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 370 ล้านบาท มีอายุ 2 ปี 11 เดือน 9 วัน ครบกำหนดชำระในวันที่ 15 มิถุนายน 2564 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.42 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก ๆ หกเดือน

หุ้นกุดังกล่าวมีข้อกำหนดให้บริษัทฯ ต้องดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เช่น ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนด

28. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2561

งบการเงินไตรมาสที่ 3 ปี 2561
บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท การบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมแบบย่อของบริษัท การบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท การบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

วิชาติ โลกเศกกระวี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4451

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 9 พฤศจิกายน 2561

บริษัท การาวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	291,950	146,767	15,931	15,330
เงินลงทุนชั่วคราว	4	-	7,130	-	7,130
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2, 5	1,159,823	959,861	5,276	59,160
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	4,340,128	3,769,386
เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	-	599,998
สินค้าคงเหลือ	6	787,508	656,266	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	577,497	389,174	167	67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,816,778	2,159,198	4,361,502	4,451,071
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	-	4,364,853	3,300,419
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	9	100,970	103,163	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	11,039,135	9,608,940	-	-
ค่าความนิยม	11	515,985	535,467	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	72,484	67,007	5,026	3,640
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม		43,880	31,361	5,687	5,563
ลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	26,172	26,172
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		12,318	14,783	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		11,784,772	10,360,721	4,401,738	3,335,794
รวมสินทรัพย์		14,601,550	12,519,919	8,763,240	7,786,865

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท การาวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560	
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	13	871,000	845,000	321,000	735,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2, 14	2,207,787	1,897,197	105,916	53,135
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	298,500	300,000	-	300,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย					
ของบริษัทย่อย	15	-	57,128	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		131,171	94,722	-	8,487
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		12,097	12,533	-	168
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,520,555	3,206,580	426,916	1,096,790
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ					
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	1,264,440	2,190,400	-	700,000
หุ้นกู้	17	2,785,379	-	2,785,379	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	18	116,550	102,197	59,226	54,026
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี		1,513	152	-	-
เงินมัดจำรับสำหรับการเช่า	2	15,285	15,285	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,183,167	2,308,034	2,844,605	754,026
รวมหนี้สิน		7,703,722	5,514,614	3,271,521	1,850,816

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท การาวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	3,962,980	3,962,980	3,962,980	3,962,980
ส่วนเกินทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	323,216	323,216	-	-
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น				
ในบริษัทย่อยในประเทศ	108,959	108,959	108,959	108,959
ส่วนค่ากว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น				
ในบริษัทย่อยในต่างประเทศ	8.2.3 (368,686)	-	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	19 100,000	100,000	100,000	100,000
ยังไม่ได้จัดสรร	1,620,305	1,674,589	319,780	764,110
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(84,279)	(55,960)	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	6,662,495	7,113,784	5,491,719	5,936,049
ส่วนของคู่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	235,333	(108,479)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	6,897,828	7,005,305	5,491,719	5,936,049
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	14,601,550	12,519,919	8,763,240	7,786,865
	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุน				
รายได้				
รายได้จากการขาย	3,638,137	3,522,632	-	-
รายได้อื่น	19,386	45,499	95,211	96,256
รวมรายได้	3,657,523	3,568,131	95,211	96,256
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	2,429,901	2,372,828	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	703,340	659,157	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	210,171	185,615	64,336	64,213
รวมค่าใช้จ่าย	3,343,412	3,217,600	64,336	64,213
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	314,111	350,531	30,875	32,043
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(24,878)	(18,531)	(20,136)	(16,261)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	289,233	332,000	10,739	15,782
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(84,106)	(60,313)	(2,136)	(3,151)
กำไรสำหรับงวด	205,127	271,687	8,603	12,631
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	255,250	389,150	8,603	12,631
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย	(50,123)	(117,463)		
	205,127	271,687		
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	0.26	0.39	0.01	0.01
จำนวนหุ้นสามัญอยู่ถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท คาราวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวด	205,127	271,687	8,603	12,631
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า				
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(14,884)	(19,073)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(14,884)	(19,073)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	190,243	252,614	8,603	12,631
การแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	241,554	372,737	8,603	12,631
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย	(51,311)	(120,123)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	190,243	252,614		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นแสดงเป็นบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุน				
รายได้				
รายได้จากการขาย		10,615,491	9,706,960	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	2, 8	-	-	203,999
รายได้อื่น	20	89,952	129,950	289,094
รวมรายได้		10,705,443	9,836,910	493,093
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย		7,248,294	6,553,782	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		2,045,245	1,790,903	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		597,344	523,438	174,167
รวมค่าใช้จ่าย		9,890,883	8,868,123	174,167
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		814,560	968,787	318,926
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(76,010)	(28,789)	(50,345)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		738,550	939,998	268,581
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	21	(245,130)	(218,270)	(12,911)
กำไรสำหรับงวด		493,420	721,728	255,670
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		645,716	1,036,520	255,670
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย		(152,296)	(314,792)	
		493,420	721,728	
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	22			
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		0.65	1.04	0.26
		0.65	1.04	0.26
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		1,000,000	1,000,000	1,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท คาราวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวด	493,420	721,728	255,670	314,223
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า				
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(32,232)	(42,378)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(32,232)	(42,378)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	461,188	679,350	255,670	314,223
การแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	617,397	990,202	255,670	314,223
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย	(156,209)	(310,852)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	461,188	679,350		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	738,550	939,998	268,581	329,757
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษี				
เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
เงินปันผลรับ	-	-	(203,999)	(251,999)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	334,426	184,265	174	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนชั่วคราวในหลักทรัพย์เพื่อค้า	(9)	(2,811)	(9)	(2,811)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนชั่วคราว				
ในหลักทรัพย์เพื่อค้า	-	(19)	-	(19)
กลับรายการค่าเผ่อนนี้สงสัยจะสูญ	(101)	-	-	-
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	4,360	2,411	-	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(2,912)	(2,315)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	14,722	11,643	5,200	3,919
ตัดจำหน่ายต้นทุนในการออกจำหน่ายหุ้นกู้	630	-	630	-
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจริงและ				
ยังไม่เกิดขึ้นจริง	23,481	(44,934)	11,477	3,025
ดอกเบี้ยรับ	(670)	(2,078)	(96,776)	(104,127)
กำไรจ่ายดอกเบี้ย	70,379	23,960	49,530	34,269
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,182,856	1,110,120	34,808	12,014
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(214,698)	(897,985)	1,043	(1,330)
สินค้าคงเหลือ	(135,602)	(259,965)	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(184,691)	(185,036)	(51)	(742)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,465	(154)	-	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	353,829	206,733	35,384	17,734
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(436)	109,710	(168)	8,011
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,229	-	-
จ่ายสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(369)	(398)	-	-
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,003,354	84,254	71,016	35,687
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ย	671	2,229	149,602	63,321
จ่ายดอกเบี้ย	(51,622)	(21,869)	(32,133)	(33,594)
จ่ายภาษีเงินได้	(223,431)	(337,161)	(21,571)	(16,249)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	728,972	(272,547)	166,914	49,165

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท คาราวากรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	-	(1,207,000)	-	(1,207,000)
เงินสลับจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	7,139	1,807,000	7,139	1,807,000
เงินให้ผู้มีระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	(3,197,095)	(3,846,807)
เงินสลับคืนจากเงินให้ผู้มีระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,614,891	2,781,625
เงินลงทุนในบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	(1,064,434)	(1,341,406)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้น	(823)	(104)	-	-
เงินสลับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	4,591	3,240	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,814,643)	(2,168,959)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(9,293)	(3,781)	(1,560)	(1,820)
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	803,997	978,996
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(1,813,029)	(1,569,604)	(837,062)	(829,412)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	6,210,000	3,390,000	3,355,000	2,710,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(6,184,000)	(2,775,000)	(3,769,000)	(2,145,000)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	56,222	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	910,440	1,897,000	-	750,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(1,837,900)	-	(1,000,000)	-
เงินสลับสุทธิจากการออกจำหน่ายหุ้นกู้	2,784,749	-	2,784,749	-
เงินสลับจากการเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมของบริษัทย่อย	72,696	-	-	-
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการร่วมทุน	-	109,304	-	-
จ่ายเงินปันผล	(700,000)	(950,000)	(700,000)	(950,000)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,255,985	1,727,526	670,749	365,000
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็น				
เงินตราต่างประเทศลดลง	(26,329)	(3,732)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	145,599	(118,357)	601	(415,247)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	146,767	745,060	15,330	428,754
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน				
ที่มีต่อเงินฝากธนาคารคงเหลือ	(416)	(426)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	291,950	626,277	15,931	13,507

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การาวากู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด				
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ				
บริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการร่วมทุน	-	69,306	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อยและดอกเบี้ยค้างจ่ายลดลงจากการ				
แปลงหนี้เป็นทุน	(58,639)	-	-	-
เจ้าหน้าที่ซื้ออาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(59,238)	169,820	-	-
เจ้าหน้าที่ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	90	421	-	-
เจ้าหน้าที่เงินประกันผลงานเพิ่มขึ้น	4,323	4,625	-	-
โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ไปเป็นอสังหาริมทรัพย์				
เพื่อการลงทุน - สุทธิ	-	3,248	-	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ส่วนเกินทุนจากการ เปลี่ยนแปลงสัดส่วน การถือหุ้นในบริษัทย่อย ในประเทศ	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	กำไรสะสม	
				จัดสรรแล้ว - สำรอง	ยังไม่ได้จัดสรร
หมายเหตุ				ตามกฎหมาย	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	108,959	3,962,980	1,000,000	100,000	5,935,899
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	314,223
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	314,223
เงินปันผลจ่าย 24	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	108,959	3,962,980	1,000,000	100,000	5,300,122
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	108,959	3,962,980	1,000,000	100,000	5,936,049
กำไรสุทธิสำหรับงวด	-	-	-	-	255,670
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	255,670
เงินปันผลจ่าย 24	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	108,959	3,962,980	1,000,000	100,000	5,491,719

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท การาวา กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท การาวา กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2556 และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2557 ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการลงทุนในบริษัทย่อย ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 393 อาคาร 393 สีส้ม ชั้น 7 - 10 ถนนสีลม แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

1.3 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท การาวา กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดยมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างเกี่ยวกับบริษัทย่อยในระหว่าง

งวดปัจจุบันจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในต่างประเทศ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8

1.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน จำนวน 5 ฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 หลักการสำคัญของมาตรฐานดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตาม

หลักการในแต่ละขั้นตอนปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เรื่อนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เรื่อนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจที่สามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	64	60	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	34	40	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและบริการจ่าย	-	-	1	1	ราคาตามสัญญา
รายได้อื่น	-	-	1	-	ราคาลด
<u>รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
ซื้อสินค้า	225	149	-	-	ราคาลด
ขายสินค้า	136	30	-	-	ราคาลด
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	5	3	-	-	ราคาตามสัญญา/ ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ค่าบริการ	2	2	-	-	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่ารับ	1	1	-	-	ราคาตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	1	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้อื่น	2	1	-	-	ราคาลด/ ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 5)				
บริษัทย่อย	-	-	2,446	58,005
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	125,429	17,213	-	-
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	125,429	17,213	2,446	58,005
<u>เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทย่อย	-	-	-	599,998
รวมเงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	599,998
<u>ลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทย่อย	-	-	26,172	26,172
รวมลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	26,172	26,172
<u>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
(หมายเหตุ 14)				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	41,629	17,400	-	-
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	41,629	17,400	-	-
<u>เงินมัดจำรับสำหรับการเช่า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
(มีผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน)	2,757	2,757	-	-
รวมเงินมัดจำรับสำหรับการเช่า กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,757	2,757	-	-

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 และการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		ยอดคงเหลือ			ยอดคงเหลือ	
		ณ วันที่			กำไร(ขาดทุน)	ณ วันที่
เงินให้กู้ยืม	ลักษณะ	31 ธันวาคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	จากอัตรา	30 กันยายน
	ความสัมพันธ์	2560	ระหว่างงวด	ระหว่างงวด	แลกเปลี่ยน	2561
บริษัท คาราบาวตะวันตก จำกัด	บริษัทย่อย	3,435,000	2,805,500	(2,237,500)	-	4,003,000
บริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด	บริษัทย่อย	179,000	118,000	(220,000)	-	77,000
บริษัท อินเตอร์คาร์บาว ลิมิเต็ด	บริษัทย่อย	108,800	243,390	(111,200)	(10,369)	230,621
บริษัท คาราบาวเทรดดิ้ง (ฮ่องกง)						
จำกัด	บริษัทย่อย	46,586	30,205	(46,191)	(1,093)	29,507
รวม		3,769,386	3,197,095	(2,614,891)	(11,462)	4,340,128

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	36	38	36	38
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1	1	1	1
รวม	37	39	37	39

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	115	114	115	114
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	3	3	3	3
รวม	118	117	118	117

การค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทฯมีการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้กับบริษัทย่อยสองแห่ง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25.5.1 และมีการค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวให้กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25.5.2

3. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
เงินสด	220	200	10	10
เงินฝากธนาคาร	291,730	146,567	15,921	15,320
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	291,950	146,767	15,931	15,330

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.01 ถึง 0.63 ต่อปี (31 ธันวาคม 2560: ร้อยละ 0.01 ถึง 0.38 ต่อปี)

4. เงินลงทุนชั่วคราว

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินลงทุนชั่วคราวซึ่งเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค่าสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม/ งบการเงิน เฉพาะกิจการ
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	7,130
จำหน่ายระหว่างงวด	
เงินได้รับจากการจำหน่าย	(7,139)
กำไรจากการจำหน่าย	9
รวม	(7,130)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	-

5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	117,469	12,475	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	117,469	12,475	-	-
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	518,843	615,512	-	-
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	263,696	99,845	-	-
3 - 6 เดือน	27,575	28,958	-	-
6 - 12 เดือน	1,452	-	-	-
มากกว่า 12 เดือน	2,309	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	813,875	744,315	-	-
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,212)	(1,394)	-	-
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันสุทธิ	812,663	742,921	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	930,132	755,396	-	-
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7,738	4,526	57	2,776
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	4,065	7,398	-	-
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	222	212	2,389	55,229
รายได้ค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	93	128	-	1
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	207,499	178,449	2,830	1,154
เงินทดรองจ่าย	9,729	1,308	-	-
ภาษีสรรพสามิตรอเรียกคืน	-	12,079	-	-
อื่นๆ	345	365	-	-
รวมลูกหนี้อื่น	229,691	204,465	5,276	59,160
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,159,823	959,861	5,276	59,160

6. การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) งบการเงินรวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,298
การปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	4,360
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	5,658

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	554,533	354,322	-	-
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ	7,746	22,323	118	67
วัสดุส่งเสริมการตลาด	5,131	9,141	-	-
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	4,150	517	-	-
อื่น ๆ	5,937	2,871	49	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	577,497	389,174	167	67

8. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

8.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะของธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลรับสำหรับงวด เก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	
		30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560	30 กันยายน 2561	30 กันยายน 2560
		(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันบาท)	(พันบาท)
บริษัทย่อยในประเทศ									
บริษัท การบินไทย จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเครื่องบิน	300,000	300,000	100	100	408,958	408,958	203,999	251,999
บริษัท เอเชียแปซิฟิกแอร์ไลน์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเครื่องบินและผลิตภัณฑ์จากแก้ว	1,299,998	1,299,998	100	100	1,299,998	1,299,998	-	-
บริษัท ตะวันแดง ดีไซน์ จำกัด	บริหารจัดการการจัดจำหน่าย	100,000	100,000	100	100	99,998	99,998	-	-
บริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟคเจอร์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายกระป๋องอลูมิเนียม	700,000	420,400	74	74	518,000	311,096	-	-
บริษัทย่อยในต่างประเทศ									
บริษัท การบินไทย โฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด	การลงทุน	60.5 ล้านเหรียญ	34 ล้านเหรียญ	100	100	2,036,141	1,178,611	-	-
บริษัท การบินไทย โฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด	ประกอบธุรกิจการค้าระหว่างประเทศ	5 หมื่นเหรียญ	5 หมื่นเหรียญ	100	100	1,758	1,758	-	-
รวม						4,364,853	3,300,419	203,999	251,999

8.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถืออยู่เดิม

8.2.1 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้บริษัท คาราบาวโฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CHHK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ดำเนินการร่วมกับบริษัท อินเตอร์การาบาวไฟรเวทลิมิเตด (ICSG) ในการจัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่ในประเทศฮ่องกง ชื่อ บริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CVHHK) โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 90 และร้อยละ 10 ตามลำดับเพื่อประกอบธุรกิจหลักในการถือหุ้นในบริษัทอื่นในต่างประเทศ โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวนประมาณไม่เกิน 19.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 19.7 ล้านหุ้น CVHHK ได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2560 การร่วมทุนดังกล่าวทำให้บริษัทฯ มีอำนาจควบคุมใน CVHHK ในสัดส่วนร้อยละ 90 โดยการถือหุ้นทางอ้อมผ่าน CHHK เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2560 CVHHK ได้ยื่นขอจดทะเบียนเลิกกิจการกับหน่วยงานราชการของประเทศฮ่องกง โดยการจดทะเบียนเลิกกิจการดังกล่าวได้ดำเนินการแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2561

8.2.2 เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติให้จัดตั้งบริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ จำกัด (บริษัทย่อยแห่งใหม่) ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจโรงงานกระป๋องอลูมิเนียมที่ใช้เป็นบรรจุภัณฑ์ โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท โดยเป็นการร่วมทุนระหว่างบริษัทฯ และกลุ่มบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันในประเทศแห่งหนึ่ง ในสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 74 และร้อยละ 26 ตามลำดับ บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2560

เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ จำกัด มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) เป็น 700 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 7,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 6,990,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท โดยเรียกชำระค่าหุ้นหุ้นละ 60 บาท บริษัทฯ ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2560 ผลจากการออกหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวทำให้บริษัทย่อยมีทุนออกจำหน่ายและชำระแล้วจำนวน 420 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ชำระเต็มมูลค่าแล้ว และหุ้นสามัญ 6,990,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ชำระแล้วมูลค่าหุ้นละ 60 บาท) บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2560

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ จำกัด ได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมสำหรับหุ้นสามัญที่ยังเรียกชำระไม่เต็มมูลค่าจำนวน 6,990,000 หุ้น โดยบริษัท ย่อยดังกล่าวได้รับชำระค่าหุ้นที่เรียกชำระเพิ่มเติมดังกล่าวแล้วจำนวน 279.6 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- จำนวน 120.0 ล้านบาท เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561
- จำนวน 100.0 ล้านบาท เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2561
- จำนวน 59.6 ล้านบาท เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2561

8.2.3 เมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท การาวาโฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CHHK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 34.0 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา เป็น 60.5 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา (เพิ่มขึ้น 26.5 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร) ซึ่งบริษัทฯ ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนเรียบร้อยแล้ว บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 5 มกราคม 2561

8.2.4 เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท การาวาเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (CVHLUX) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 16.9 ล้านยูโร เป็น 62.3 ล้านยูโร (เพิ่มขึ้น 45.4 ล้านยูโรหรือ 40.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง) เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด (ICUK) (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) โดยดำเนินการดังนี้

1. ออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้นเป็นจำนวน 22.0 ล้าน ยูโร หรือประมาณ 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อย่างไรก็ตาม บริษัท อินเตอร์การาวาไพรเวทลิมิเต็ด (ICSG) ในฐานะผู้ถือหุ้นอีกฝ่ายหนึ่งของ CVHLUX แสดงความประสงค์ขอสิทธิการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนใน CVHLUX ตามสัดส่วนการถือหุ้นของตนเองครั้งนี้ทั้งจำนวน โดยเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 CHHK ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนทั้งหมดของ CVHLUX จำนวน 22.0 ล้านยูโร หรือประมาณ 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเต็มจำนวน
2. แปลงหนี้สินจากเงินกู้ยืมจาก บริษัท การาวาโฮลดิ้งส์ (ฮ่องกง) จำกัด (CHHK) และ บริษัท อินเตอร์การาวาไพรเวท ลิมิเต็ด (ICSG) เป็นทุน เป็นจำนวน 23.4 ล้านยูโร หรือประมาณ 20.8 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 ผลจากการเพิ่มทุนดังกล่าวทำให้

CHHK มีสัดส่วนการถือหุ้นใน CVHLUX เพิ่มขึ้นจากร้อยละ 51 เป็นร้อยละ 84.3 ซึ่งมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินรวม ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) เพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(58,639)
ส่วนต่ำกว่าทุนจากเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในต่างประเทศ	(368,686)
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	427,325

8.2.5 เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท อินเตอร์คาร์บาเวลิมิเตด (ICUK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 14.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงเป็น 34.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (เพิ่มขึ้น 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร) โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561

เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561 CVHLUX ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนทั้งหมดของ ICUK จำนวน 19.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงหรือประมาณ 22.0 ล้านยูโร โดย CVHLUX ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วจำนวน 19.2 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง โดยมีรายละเอียดดังนี้

- จำนวน 12.5 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เมื่อวันที่ 12 มกราคม 2561
- จำนวน 3.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561
- จำนวน 3.7 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2561

สำหรับส่วนที่เหลือจำนวน 0.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง CVHLUX ได้นำไปสู่ทริจิกายอดหนี้ที่ ICUK ดำเนินการแปลงหนี้สินเป็นทุนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 8.2.6

8.2.6 เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท อินเตอร์คาร์บาเวลิมิเตด (ICUK) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 34.0 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงเป็น 54.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (เพิ่มขึ้น 20.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง) โดยแปลงหนี้สินจากเงินกู้ยืม ดอกเบี้ยค้างจ่าย และเจ้าหนี้อื่นรวมจำนวน 20.9 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงของบริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (CVHLUX) (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สุทธิจากค่าหุ้นสามัญที่ยังไม่ได้เรียกชำระจำนวน 0.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงของบริษัทดังกล่าวตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8.2.5 เป็นทุนจำนวน

20.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนแล้วเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2561

8.3 บริษัทย่อยที่ยังไม่ได้จัดตั้ง

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติให้จัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่ในประเทศไทย เพื่อประกอบธุรกิจโลจิสติกส์ โดยมีทุนจดทะเบียนไม่เกิน 100 ล้านบาท

ต่อมา เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติให้ยกเลิกการจัดตั้งบริษัทย่อยในประเทศไทยเพื่อประกอบธุรกิจโลจิสติกส์ดังกล่าว เนื่องจากคณะกรรมการของบริษัทฯ พิจารณาแล้วเห็นสมควรว่ายังไม่เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจในปัจจุบันของกลุ่มบริษัทฯ

	(หน่วย: พันบาท) งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	9,608,940
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	1,732,596
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	27,132
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(1,679)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(327,545)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(309)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	11,039,135

9. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	103,163
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	823
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(3,016)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	100,970

10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	9,608,940
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	1,732,596
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	27,132
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(1,679)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(327,545)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(309)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	11,039,135

11. ค่าความนิยม

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าความนิยมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) งบการเงินรวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	535,467
หัก: ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(19,482)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	515,985

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	67,007	3,640
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	9,383	1,560
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(3,865)	(174)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(41)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	72,484	5,026

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินคิดดอกเบี้ยในอัตราคงที่อ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมของธนาคารพาณิชย์ เงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวไม่มีภาระค้ำประกันและไม่มีเงื่อนไขทางการเงินที่ต้องปฏิบัติตาม

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	31,937	16,762	-	-
เจ้าหนี้การค้า- กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,089,445	987,902	-	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,192	638	-	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	400,457	457,896	21,097	20,381
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7,500	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	418,557	261,445	84,819	32,754
ภาษีสรรพสามิตค้างจ่าย	138,815	127,627	-	-
รายได้รับล่วงหน้า	118,884	44,927	-	-
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,207,787	1,897,197	105,916	53,135

15. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย

เงินกู้ยืมระยะสั้นนี้เป็นเงินกู้ยืมซึ่งบริษัท คาราบาวเวนเจอร์ โฮลดิ้งส์ (ลักซ์เซมเบิร์ก) จำกัด (CVHLUX) (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) กู้ยืมจากบริษัท อินเตอร์คาราบาวไพรเวท ลิมิเตด (ICSG) ซึ่งเป็นผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยอดคงเหลือของเงินกู้ยืมนี้มีจำนวน 1.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (หรือเทียบเท่า 57.1 ล้านบาท) คิดดอกเบี้ยในอัตราคงที่ และครบกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

ต่อมาเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2561 CVHLUX ได้ดำเนินการแปลงเงินกู้ยืมระยะสั้นดังกล่าวทั้งหมดและดอกเบี้ยค้างจ่ายรวมจำนวน 1.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (หรือเทียบเท่า 58.6 ล้านบาท) เป็นทุนตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8.2.4

16. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,562,940	2,490,400	-	1,000,000
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(298,500)	(300,000)	-	(300,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,264,440	2,190,400	-	700,000

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	2,490,400	1,000,000
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	910,440	-
หัก: จ่ายชำระระหว่างงวด	(1,837,900)	(1,000,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	1,562,940	-

เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,000 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้เบิกเงินกู้ดังกล่าวมาใช้แล้วเต็มจำนวน โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตราคงที่ต่อปี เงินกู้ยืมนี้กำหนดระยะเวลาผ่อนชำระเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2561 โดยมีกำหนดชำระคืนทั้งสิ้น 10 งวด ทุก ๆ 3 เดือน เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน และไม่มีเงื่อนไขทางการเงินที่ต้องปฏิบัติตาม โดยในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน

เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2560 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,500 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาเบิกใช้จนถึงวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2561 โดยคิดดอกเบี้ยในอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตราคงที่ต่อปี เงินกู้ยืมนี้กำหนดระยะเวลาผ่อนชำระเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2562 โดยมีกำหนดชำระคืนทั้งสิ้น 12 งวด ทุก ๆ 3 เดือน เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัทฯ (ตามที่กล่าว

ไว้ในหมายเหตุ 25.5.2) ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว บริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อจำกัดต่างๆที่กำหนดในสัญญาดังกล่าว เช่น ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทฯ ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทย่อยดังกล่าวมีเงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือจำนวน 280 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 1,078 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2560 บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในวงเงิน 1,455 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาเบิกใช้จนถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2561 โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรากที่ใน 2 ปีแรก และอัตราอ้างอิง MLR ลบอัตรากที่ต่อปีในปีต่อ ๆ ไป เงินกู้ยืมนี้กำหนดระยะเวลาผ่อนชำระ เริ่มตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2562 โดยมีกำหนดชำระคืนทุก ๆ 1 เดือน เป็นระยะเวลาทั้งสิ้น 5 ปี เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว บริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อจำกัดต่างๆที่กำหนดในสัญญาดังกล่าว เช่น ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยดังกล่าวให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทย่อยดังกล่าวมีเงินกู้ยืมระยะยาวคงเหลือจำนวน 1,283 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 412 ล้านบาท)

17. หุ้นกู้

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯมีมติอนุมัติให้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ในวงเงินรวมไม่เกิน 5,000 ล้านบาทหรือในสกุลเงินอื่นในจำนวนเทียบเท่ากัน ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมของภาวะตลาดในขณะที่ยกและเสนอขายหุ้นกู้ในแต่ละคราว

เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2561 บริษัทฯได้ออกหุ้นกู้ครั้งที่ 1/2561 ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ค้ำประกัน ไม่มีหลักประกัน และไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ จำนวน 2 ชุด ดังนี้

- หุ้นกู้ชุดที่ 1 จำนวน 1,700,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 1,000 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 1,700 ล้านบาท มีอายุ 2 ปี ครบกำหนดชำระในวันที่ 15 มิถุนายน 2563 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.23 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก ๆ 6 เดือน
- หุ้นกู้ชุดที่ 2 จำนวน 720,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 1,000 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 720 ล้านบาท มีอายุ 3 ปี ครบกำหนดชำระในวันที่ 15 มิถุนายน 2564 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.42 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก ๆ 6 เดือน

เมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2561 บริษัทฯได้ออกหุ้นกู้ครั้งที่ 2/2561 ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน และมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ จำนวน 370,000 หน่วย ในราคาหน่วยละ 1,000 บาท คิดเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 370 ล้านบาท มีอายุ 2 ปี 11 เดือน 9 วัน ครบกำหนดชำระในวันที่ 15 มิถุนายน 2564 และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.42 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุก ๆ 6 เดือน

หุ้นกุดังกล่าวมีข้อกำหนดให้บริษัทฯต้องดำรงอัตราส่วนทางการเงิน เช่น ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 หุ้นกู่มีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-
บวก: ออกจำหน่ายหุ้นกู้ระหว่างงวด	2,790,000
หัก: ต้นทุนในการออกจำหน่ายหุ้นกู้ระหว่างงวด	(5,251)
เงินสละรับสุทธิจากการออกจำหน่ายหุ้นกู้ระหว่างงวด	2,784,749
บวก: ตัดจำหน่ายต้นทุนในการออกจำหน่ายหุ้นกู้ระหว่างงวด	630
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,785,379

18. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานมีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	102,197	54,026
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	12,497	4,361
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,225	839
ผลประโยชน์ที่จ่ายระหว่างงวด	(369)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	116,550	59,226

19. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อย

กว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สํารองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ บริษัทฯ ได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

20. รายได้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	17,826	17,005	-	-
รายได้จากการขายเศษวัสดุสิ้นเปลือง	3,897	4,073	-	-
รายได้จากการขายและแลกเปลี่ยนของรางวัล	2,183	1,215	-	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์	1,182	1,637	-	-
ดอกเบี้ยรับ	8	101	33,388	39,207
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน	(9,221)	15,460	(1,966)	(3,289)
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	63,600	60,000
อื่น ๆ	3,511	6,008	189	338
รวมรายได้อื่น	19,386	45,499	95,211	96,256

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	52,330	48,552	-	-
รายได้จากการขายเศษวัสดุสิ้นเปลือง	11,103	11,215	-	-
รายได้จากการขายและแลกเปลี่ยนของรางวัล	5,113	8,474	-	-
กำไรจากการขายสินทรัพย์	2,912	2,315	-	-
ดอกเบี้ยรับ	670	2,078	96,776	104,127
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	36,837	-	-
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	190,800	180,000
อื่น ๆ	17,824	20,479	1,518	3,076
รวมรายได้อื่น	89,952	129,950	289,094	287,203

21. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	91,203	56,228	2,350	3,413
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(7,097)	4,085	(214)	(262)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	84,106	60,313	2,136	3,151

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	256,248	207,756	13,035	16,319
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(11,118)	10,514	(124)	(785)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	245,130	218,270	12,911	15,534

22. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

(หน่วย: พันบาท)

		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น	ของ				
บริษัทฯ (พันบาท)		255,250	389,150	8,603	12,631
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)		0.26	0.39	0.01	0.01

(หน่วย: พันบาท)

		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้น	ของ				
บริษัทฯ (พันบาท)		645,716	1,036,520	255,670	314,223
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)		1,000,000	1,000,000	1,000,000	1,000,000
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)		0.65	1.04	0.26	0.31

23. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯคือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานจากปี 2560 เป็นดังนี้

1. ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มน้ำร้อนกำลัง
2. ผลิตและจำหน่ายสินค้าภายใต้ตราสินค้าการบาว
3. จัดจำหน่ายสินค้าอื่น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงินการบันทึก

บัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องเค็มบำรุง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา สินค้าคาราบาว	จัดจำหน่าย สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
	กำลัง				
รายได้					
รายได้จากการขายให้อุทก้าภายนอก	3,204	178	233	23	3,638
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	1,147	27	24	10	1,208
รายได้อื่น					19
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(703)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(210)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(25)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					289
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(84)
กำไรสำหรับงวด					205

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องเค็มบำรุง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา สินค้าคาราบาว	จัดจำหน่าย สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
	กำลัง				
รายได้					
รายได้จากการขายให้อุทก้าภายนอก	9,185	644	748	38	10,615
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	3,203	71	80	13	3,367
รายได้อื่น					90
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(2,045)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(598)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(76)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					738
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(245)
กำไรสำหรับงวด					493

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องมือบำรุง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา	จัดจำหน่าย		
	กำลัง	สินค้าคาราบาว	สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
รายได้					
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	3,076	242	173	32	3,523
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	1,096	30	22	2	1,150
รายได้อื่น					45
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(659)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(186)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(18)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					332
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(60)
กำไรสำหรับงวด					272

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560				
	ผลิตและจำหน่าย เครื่องมือบำรุง	ผลิตและจำหน่าย สินค้าภายใต้ตรา	จัดจำหน่าย		
	กำลัง	สินค้าคาราบาว	สินค้าอื่น	อื่นๆ	รวม
รายได้					
รายได้จากการขายให้ลูกค้าภายนอก	8,438	673	544	52	9,707
กำไรขั้นต้นของส่วนงาน	2,996	86	67	4	3,153
รายได้อื่น					130
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(1,791)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(523)
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน					(29)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					940
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(218)
กำไรสำหรับงวด					722

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสาม		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	เดือนสิ้นสุดวันที่ 30		สิ้นสุดวันที่ 30	
	2561	2560	2561	2560
รายได้จากลูกค้าภายนอก				
ในประเทศไทย	2,040	2,051	5,826	5,759
ต่างประเทศ				
ประเทศกัมพูชา	1,176	605	3,171	1,751
ประเทศจีน	116	407	520	1,019
ประเทศเมียนมาร์	131	68	473	296
ประเทศเวียดนาม	39	142	276	282
สหราชอาณาจักร	40	33	103	104
อื่น ๆ	96	217	246	496
รวม	3,638	3,523	10,615	9,707

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายได้จากการขายสินค้าในประเทศคิดเป็นร้อยละ 55 และรายได้จากการขายสินค้าต่างประเทศคิดเป็นร้อยละ 45 (30 กันยายน 2560: รายได้จากการขายสินค้าในประเทศคิดเป็นร้อยละ 59 และรายได้จากการขายสินค้าต่างประเทศคิดเป็นร้อยละ 41)

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่อำนาจ 1 ราย ที่มีมูลค่ามากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมของกิจการ (30 กันยายน 2560: จำนวน 1 ราย)

24. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
บริษัทฯ				
สำหรับปี 2561				
เงินปันผลจากกำไรปี 2560	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561	500	0.5	พฤษภาคม 2561
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2561	200	0.2	กันยายน 2561
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2561		700		
สำหรับปี 2560				
เงินปันผลจากกำไรปี 2559	ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2560	600	0.6	พฤษภาคม 2560
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2560	350	0.4	กันยายน 2560
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2560		950		
บริษัทย่อย				
สำหรับปี 2561				
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2561	204	68.0	กันยายน 2561
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2561		204		
สำหรับปี 2560				
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2560	252	84.0	กันยายน 2560
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2560		252		

25. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

25.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างอาคารโรงงานและซื้อเครื่องจักร ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)
งบการเงินรวม	
สกุลเงิน:	
บาท	59.3
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1.1
ยูโร	2.0

25.2 การผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่สำนักงาน รถยนต์และอุปกรณ์ และสัญญาบริการอื่นๆ อายุของสัญญามีระยะเวลาประมาณ 1 ปี ถึง 5 ปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้และสัญญาบริการ ดังนี้

จ่ายชำระ:	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	131.8	4.5
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	154.3	3.3

25.3 สัญญาสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 25.3.1 เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2555 บริษัท การาวาตะวันออก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาการแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายหรือผู้ซื้อ โดยตกลงให้ บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด เป็นผู้จำหน่ายสินค้าของบริษัท การาวาตะวันออก จำกัด แต่เพียงผู้เดียว สัญญานี้มีระยะเวลา 10 ปี สิ้นสุดวันที่ 14 ตุลาคม 2565 และสามารถต่ออายุสัญญาต่อไปได้ทุกๆ 5 ปี ภายใต้สัญญาฉบับนี้บริษัท การาวาตะวันออก จำกัด จะจ่ายค่าตอบแทนแก่บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาและรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและการส่งเสริมการขายแก่ผู้บริโภค
- 25.3.2 บริษัท การาวาตะวันออก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท เอเชียแปซิฟิก กลาส จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายขวดแก้วสีชา ขนาด 150 มิลลิลิตร และขวดแก้วสีใสขนาด 250 มิลลิลิตร ตามจำนวนและรูปแบบที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้สัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง
- 25.3.3 เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2556 บริษัท การาวาตะวันออก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาจ้างบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อประชาสัมพันธ์สินค้าและภาพลักษณ์ของสินค้าโดยบริษัทฯ ย่อยดังกล่าวตกลงจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราปีละ 10 ล้านบาท สัญญานี้มีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2557 บริษัทย่อยดังกล่าวได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาสัญญาจาก 3 ปี เป็น 5 ปี โดยจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราเดิม นอกจากนี้บริษัทย่อยดังกล่าวตกลงที่จะต่ออายุสัญญานับนี้ออกไปอีก 5 ปีโดยอัตโนมัติภายหลังจากสิ้นสุดสัญญาในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และตกลงจ่ายค่าประชาสัมพันธ์ในอัตราปีละ 12 ล้านบาท ทั้งนี้สัญญานับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2557 เป็นต้นไป

- 25.3.4 เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2557 บริษัทฯ ได้ตกลงทำสัญญาในการให้ความช่วยเหลือด้านการบริการและการจัดการกับบริษัทย่อยทั้งสามแห่ง สัญญามีระยะเวลา 5 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ภายได้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทฯ ได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือนรวมทั้งสิ้นเดือนละ 10 ล้านบาทต่อเดือน

เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนจาก 10 ล้านบาทต่อเดือน เป็น 15 ล้านบาทต่อเดือน โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนจากเดือนละ 15 ล้านบาท เป็นเดือนละ 20 ล้านบาท โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2561 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาในการให้ความช่วยเหลือด้านการบริการและการจัดการกับบริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 ไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายได้ข้อตกลงดังกล่าวบริษัทฯ ได้รับค่าตอบแทน 1.2 ล้านบาทต่อเดือน

- 25.3.5 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาให้เช่าพื้นที่และบริกรกับบริษัทฯ บริษัทย่อยอีกสองแห่งและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันอีกสองแห่ง สัญญามีระยะเวลา 3 ปี ภายได้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด ได้รับค่าเช่าพื้นที่และค่าบริกรเป็นรายเดือนรวมทั้งสิ้น 1.6 ล้านบาทต่อเดือน

- 25.3.6 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัท การาวาตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาลิขสิทธิ์เพื่อใช้เครื่องหมายการค้าของบริษัท การาวาตะวันตก จำกัด สำหรับสินค้าบางประเภท สัญญามีระยะเวลา 2 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ถึงวันที่

31 มกราคม 2561 หรือจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด จะต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการใช้เครื่องหมายการค้าตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้บริษัท การาบาวตะวันตก จำกัด จะรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการตลาดของสินค้าภายใต้เครื่องหมายการค้าดังกล่าว

- 25.3.7 บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายหรือผู้ซื้อกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวนสามแห่ง โดยตกลงให้บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด เป็นผู้จำหน่ายสินค้าของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว สัญญานี้มีระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาต่อไปได้ทุกๆปี ภายใต้สัญญาฉบับนี้ บริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว จะจ่ายค่าตอบแทนแก่บริษัท ตะวันแดง ดีซีเอ็ม จำกัด ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาและรับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการโฆษณาและการส่งเสริมการขายแก่ผู้บริโภค
- 25.3.8 เมื่อวันที่ 20 ตุลาคม 2559 บริษัท การาบาวตะวันตก จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัทการาบาวเวเนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาการแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายโดยตกลงให้บริษัท การาบาวเวเนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด เป็นผู้จำหน่ายสินค้าของบริษัท การาบาวตะวันตก จำกัด แต่เพียงผู้เดียวในประเทศต่างๆตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญานี้มีระยะเวลา 9 ปี สิ้นสุดวันที่ 19 ตุลาคม 2568
- 25.3.9 เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2560 บริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้เข้าทำสัญญาเพื่อรับสิทธิในความรู้และทักษะในการผลิตสินค้ากับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันในต่างประเทศแห่งหนึ่ง สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่ง ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทย่อยดังกล่าวได้ชำระค่าสิทธิดังกล่าวแล้วเป็นจำนวน 50 ล้านบาท นอกจากนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิเป็นรายไตรมาสในอัตราที่ระบุในสัญญา
- 25.3.10 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2560 บริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาให้เช่าที่ดินกับบริษัท เอเชีย แคน แมนูแฟกเจอร์ จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญานี้มีระยะเวลา 30 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2590 และสามารถต่ออายุสัญญาได้ ภายใต้สัญญาฉบับนี้ บริษัท เอเชียแปซิฟิกกลาส จำกัด ได้รับค่าเช่าล่วงหน้าดังกล่าวแล้วเป็นจำนวน 50 ล้านบาท

25.4 สัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์

25.4.1 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2558 และวันที่ 1 เมษายน 2559 บริษัท การาวาเตะวันแดง จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนทางการเงินแก่สโมสรฟุตบอลในประเทศสองแห่ง ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิประโยชน์และการโฆษณาประชาสัมพันธ์ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ทำสัญญาจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนทางการเงินดังกล่าวรวมทั้งสิ้นปีละ 6 ล้านบาท

25.4.2 เมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2558 บริษัท การาวาเตะวันแดง จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันในประเทศแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์กับสโมสรฟุตบอลแห่งหนึ่งที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายของสหราชอาณาจักร ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัทย่อยในการแข่งขันฟุตบอล สัญญามีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562

เมื่อวันที่ 10 มกราคม 2560 บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวได้ทำสัญญาเพื่อโอนสิทธิและภาระผูกพันที่เกี่ยวกับสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ให้กับบริษัท อินเตอร์การาวา ลิมิเต็ด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) และบริษัท การาวาเวนเจอร์ โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 21 ตุลาคม 2559

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560 บริษัทย่อยทั้ง 3 แห่งดังกล่าวได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเกี่ยวกับสิทธิและค่าสนับสนุนในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ โดยได้รับเงื่อนไขพิเศษเพิ่มระยะเวลาของสัญญาจาก 3 ปี เป็น 5 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และมีค่าสนับสนุนเพิ่มเติมทั้งหมดจำนวน 3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อย่างไรก็ตามสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในปีที่ 4 - 5 จะลดลงจากการเป็นคู่ค้าหลัก (Principal Partner) มาเป็นผู้สนับสนุนหลัก (Global Sponsorship)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัท การาวาเตะวันแดง จำกัด และบริษัทย่อยในประเทศอีก 2 แห่ง มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนให้แก่สโมสรฟุตบอลดังกล่าวเป็นจำนวน 2.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และ 5.8 ล้านปอนด์สเตอร์ลิงตามลำดับ

- 25.4.3 เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2559 บริษัท อินเทอร์เน็ตราบบาว ลิมิเต็ด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาร่วมสนับสนุนการประชาสัมพันธ์กับสโมสรฟุตบอลแห่งหนึ่งที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายของประเทศอังกฤษ ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัทย่อยในการแข่งขันฟุตบอล สัญญามีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2559 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2562 โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าสนับสนุนให้แก่สโมสรฟุตบอลดังกล่าวตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา
- 25.4.4 เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2559 บริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ได้ทำสัญญาเป็นผู้ให้การสนับสนุนการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยรางวัลของบริษัท ฟุตบอลลีก จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ตั้งอยู่ในประเทศอังกฤษ ภายใต้สัญญาดังกล่าวบริษัทย่อยได้รับสิทธิในการใช้ชื่อและเครื่องหมายการค้าของบริษัท คาราบาวตะวันแดง จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) เพื่อเป็นชื่อในการแข่งขันฟุตบอลรายการดังกล่าวอย่างเป็นทางการ รวมถึงการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ชื่อและเครื่องหมายการค้าดังกล่าว เป็นระยะเวลา 3 ฤดูกาล (ตั้งแต่ฤดูกาล 2017/2018 - ฤดูกาล 2019/2020) โดยบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าตอบแทนให้แก่บริษัทดังกล่าวตามเงื่อนไขและข้อตกลงที่ระบุในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 3 ปี มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2560 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2563
- เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2561 บริษัท คาราบาวเวนเจอร์โฮลดิ้งส์ (ลักเซมเบิร์ก) จำกัด ได้ทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมเพื่อโอนสิทธิและภาระผูกพันที่เกี่ยวกับสนับสนุนการแข่งขันฟุตบอลชิงถ้วยรางวัลของบริษัท ฟุตบอลลีก ลิมิเต็ด ให้กับบริษัท อินเทอร์เน็ตราบบาว ลิมิเต็ด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) และบริษัท คาราบาวตะวันแดง จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 มีนาคม 2561

25.5 การค้ำประกัน

- 25.5.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทฯ ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อในรูปแบบของเลตเตอร์ออฟเครดิตและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าให้แก่บริษัท คาราบาวตะวันแดง จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) และบริษัท เอเชียแปซิฟิกลาส จำกัด (บริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่ง) ในวงเงินรวมกันเป็นจำนวน 1,100 ล้านบาท
- 25.5.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทฯ ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวให้แก่บริษัท คาราบาวตะวันแดง จำกัด (บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง) ในวงเงิน 1,500 ล้านบาท

25.5.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 57 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าและก๊าซธรรมชาติ และการยื่นภาษีสรรพสามิต

26. เครื่องมือทางการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าและบริการเป็นเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทฯ และบริษัทย่อยไม่มีการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยน	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ทางการเงิน	อัตราซื้อ	อัตราขาย
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหนึ่งหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
ปอนด์สเตอร์ลิง	0.3	-	5.5	-	41.9311	42.8411
ยูโร	0.4	4.4	0.8	-	37.3504	38.0908
เหรียญสหรัฐอเมริกา	2.5	0.1	-	-	32.2364	32.5767
เยน	-	10.9	-	-	0.2817	0.2892
หยวน	43.0	0.5	-	-	4.6455	4.7692

27. การอนุวัติงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561

4.2 การวิเคราะห์อัตราร้อยละตามแนวดิ่ง

บริษัทการบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)						
งบแสดงฐานะการเงินรวม						
สำหรับไตรมาส 1-3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561						
รายการ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม - ลด		
				ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
				%	%	%
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	561,029.00	292,390.00	291,950.00	3.99	2.04	2.00
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,099,634.00	1,031,275.00	1,159,823.00	7.83	7.19	7.94
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-
เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	801,706.00	816,349.00	787,508.00	5.71	5.69	5.39
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	441,933.00	544,537.00	577,497.00	3.15	3.80	3.96
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,904,302.00	2,684,551.00	2,816,778.00	20.67	18.72	19.29
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	102,975.00	101,972.00	100,970.00	0.73	0.71	0.69
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10,396,841.00	10,907,907.00	11,039,135.00	74.00	76.05	75.60
ค่าความนิยม	533,547.00	528,940.00	515,985.00	3.80	3.69	3.53
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	67,340.00	69,529.00	72,484.00	0.48	0.48	0.50
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี	30,385.00	36,791.00	43,880.00	0.22	0.26	0.30
ลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14,865.00	12,712.00	12,318.00	0.11	0.09	0.08
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	11,145,953.00	11,657,851.00	11,784,772.00	79.33	81.28	80.71
รวมสินทรัพย์	14,050,255.00	14,342,402.00	14,601,550.00	100.00	100.00	100.00

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินตามวิธีแนวดิ่ง

บริษัทการบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)						
งบแสดงฐานะการเงินรวม						
สำหรับไตรมาส 1-3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561						
รายการ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม - ลด		
				ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
				%	%	%
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,554,000.00	660,000.00	871,000.00	11.06	4.60	5.97
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,992,749.00	2,270,240.00	2,207,787.00	14.18	15.83	15.12
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึง						
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	400,000.00	125,000.00	298,500.00	2.85	0.87	2.04
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม						
ของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	169,353.00	157,854.00	131,171.00	1.21	1.10	0.90
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	11,827.00	12,332.00	12,097.00	0.08	0.09	0.08
รวมหนี้สินหมุนเวียน	4,127,929.00	3,225,426.00	3,520,555.00	29.38	22.49	24.11
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ						
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,593,090.00	1,680,120.00	1,264,440.00	18.46	11.71	8.66
หุ้นกู้	-	2,416,045.00	2,785,379.00	-	16.85	19.08
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	107,105.00	111,886.00	116,550.00	0.76	0.78	0.80
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	151.00	1,551.00	1,513.00	0.00	0.01	0.01
เงินมัดจำรับสำหรับการเช่า	15,285.00	15,285.00	15,285.00	0.11	0.11	0.10
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,715,631.00	4,224,887.00	4,183,167.00	19.33	29.46	28.65
รวมหนี้สิน	6,843,560.00	7,450,313.00	7,703,722.00	48.71	51.95	52.76

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินตามวิธีแน่วตั้ง (ต่อ)

บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)						
งบแสดงฐานะการเงินรวม						
สำหรับไตรมาส 1-3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561						
รายการ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม - ลด		
				ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
				%	%	%
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)						
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน						
หุ้นสามัญ 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	7.12	6.97	6.85
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	3,962,980.00	3,962,980.00	3,962,980.00	28.21	27.63	27.14
ส่วนเกินทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	323,216.00	323,216.00	323,216.00	2.30	2.25	2.21
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น						
ในบริษัทย่อยในประเทศ	105,959.00	108,959.00	108,959.00	0.75	0.76	0.75
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น						
ในบริษัทย่อยในต่างประเทศ	- 368,686.00	- 368,686.00	- 368,686.00	- 2.62	- 2.57	- 2.52
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	100,000.00	100,000.00	100,000.00	0.71	0.70	0.68
ยังไม่ได้จัดสรร	1,855,107.00	1,565,055.00	1,620,305.00	13.20	10.91	11.10
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	- 79,557.00	- 70,583.00	- 84,279.00	- 0.57	- 0.49	- 0.58
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	6,902,019.00	6,620,941.00	6,662,495.00	49.12	46.16	45.63
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	304,676.00	271,148.00	235,333.00	2.17	1.89	1.61
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	7,206,695.00	6,892,089.00	6,897,828.00	51.29	48.05	47.24
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	14,050,255.00	14,342,402.00	14,601,550.00	100.00	100.00	100.00

ตารางที่ 1 การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินตามวิธีแนວตั้ง (ต่อ)

การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินของ บริษัท การาวากรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

วิธีแน่วตั้ง

จากการวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท การาวากรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ด้วยวิธีการวิเคราะห์แน่วตั้ง ซึ่งเป็นการเปรียบเทียบข้อมูล 3 ไตรมาส คือ ไตรมาสที่ 1 ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 พบว่า

ในไตรมาสที่ 1 มีสินทรัพย์รวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบไปด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนร้อยละ 20.67 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดร้อยละ 3.99 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นร้อยละ 7.83 สินค้าคงเหลือร้อยละ 5.71 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นร้อยละ 3.15 ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนร้อยละ 79.33 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนร้อยละ 0.73 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ร้อยละ 74.00 ค่าความนิยมร้อยละ 3.80 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนร้อยละ 0.48 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีร้อยละ 0.22 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นร้อยละ 0.11

ในส่วนของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบด้วยหนี้สินร้อยละ 48.71 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ หนี้สินหมุนเวียนร้อยละ 29.38 พบว่ามีรายการ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินร้อยละ 11.06 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นร้อยละ 14.18 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี ร้อยละ 2.85 ภาษีเงินได้ค้างจ่ายร้อยละ 1.21 หนี้สินหมุนเวียนอื่นร้อยละ 0.08 ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียนร้อยละ 19.33 พบว่ามีรายการ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีร้อยละ 18.46 สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานร้อยละ 0.76 เงินมัดจำรับสำหรับการเช่าร้อยละ 0.11 ในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมร้อยละ 51.29 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ ทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วร้อยละ 7.12 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญร้อยละ 28.21 ส่วนเกินทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกันร้อยละ 2.30 ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในประเทศไทยร้อยละ 0.75 กำไรจัดสรรแล้วร้อยละ 0.71 กำไรยังไม่ได้จัดสรรร้อยละ 13.20 ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯร้อยละ 49.12 ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยร้อยละ 2.17

ในไตรมาสที่ 2 มีสินทรัพย์รวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบไปด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนร้อยละ 18.72 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดร้อยละ 2.04 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นร้อยละ 7.19 สินค้าคงเหลือร้อยละ 5.69 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นร้อยละ 3.80 ในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนร้อยละ 81.28 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนร้อยละ 0.71 ที่ดิน อาคารและ

อุปกรณ์ร้อยละ 76.05 ค่าความนิยมร้อยละ 3.69 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนร้อยละ 0.48 สินทรัพย์ภายในเงิน
ได้รอการตัดบัญชีร้อยละ 0.26 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นร้อยละ 0.09

ในส่วนของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบด้วยหนี้สินร้อยละ 51.95 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ หนี้สินหมุนเวียนร้อยละ 22.49 พบว่ามี
รายการ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินร้อยละ 4.60 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ร้อยละ
15.83 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระในปีร้อยละ 0.87 ภายในเงินได้
ค้างจ่ายร้อยละ 1.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่นร้อยละ 0.09 ในส่วนของหนี้สินไม่หมุนเวียนร้อยละ 29.46 พบว่ามีรายการ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ
ภายในหนึ่งปีร้อยละ 11.71 หนี้กู้ยืมร้อยละ 16.85 สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานร้อยละ
0.78 เงินมัดจำรับสำหรับการเช่าร้อยละ 0.11 ในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมร้อยละ 48.05 เมื่อพิจารณา
องค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ ทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วร้อยละ 6.97
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญร้อยละ 27.63 ส่วนเกินทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน
ร้อยละ 2.25 ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในประเทศไทยร้อยละ
0.76 กำไรจัดสรรแล้วร้อยละ 0.70 กำไรยังไม่ได้จัดสรรร้อยละ 10.91 ส่วนของผู้ถือหุ้นของ
บริษัทร้อยละ 46.16 ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยร้อยละ 1.89

ในไตรมาสที่ 3 มีสินทรัพย์รวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบไปด้วย สินทรัพย์หมุนเวียน
ร้อยละ 19.29 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ร้อยละ 2.00 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นร้อยละ 7.94 สินค้าคงเหลือร้อยละ 5.39 สินทรัพย์
หมุนเวียนอื่นร้อยละ 3.96 ในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่หมุนเวียนร้อยละ 80.71 เมื่อพิจารณา
องค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนร้อยละ 0.69 ที่ดิน อาคารและ
อุปกรณ์ร้อยละ 75.60 ค่าความนิยมร้อยละ 3.53 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนร้อยละ 0.50 สินทรัพย์ภายในเงิน
ได้รอการตัดบัญชีร้อยละ 0.30 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นร้อยละ 0.08

ในส่วนของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบด้วยหนี้สินร้อยละ 52.76 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ หนี้สินหมุนเวียนร้อยละ 24.11 พบว่ามี
รายการ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินร้อยละ 5.97 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นร้อยละ 15.12
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระในปีร้อยละ 2.04 ภายในเงินได้
ค้างจ่ายร้อยละ 0.90 หนี้สินหมุนเวียนอื่นร้อยละ 0.08 ในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่หมุนเวียนร้อยละ 28.65 พบว่ามีรายการ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน
หนึ่งปีร้อยละ 8.66 หนี้กู้ยืมร้อยละ 19.08 สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานร้อยละ 0.80 เงิน
มัดจำรับสำหรับการเช่าร้อยละ 0.10 ในส่วนของผู้ถือหุ้นรวมร้อยละ 47.24 เมื่อพิจารณา
องค์ประกอบแล้วพบว่ามียาการ ทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วร้อยละ 6.85

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญร้อยละ 27.14 ส่วนเกินทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน ร้อยละ 2.21 ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยในประเทศไทย ร้อยละ 0.75 กำไรจัดสรรแล้วร้อยละ 0.68 กำไรยังไม่ได้จัดสรรร้อยละ 11.10 ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทร้อยละ 45.63 ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยร้อยละ 1.61

จากการเปรียบเทียบร้อยละของกิจการมีสินทรัพย์ทั้งสิ้นร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนมียอดลดลงคือ ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 20.67 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 18.72 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 19.29 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบจึงพบว่าด้านที่เพิ่มขึ้นคือในส่วนสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 3.15 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 3.80 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 3.96 ในส่วนของ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 7.83 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 7.19 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 7.94 ในด้านของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนมียอดเพิ่มขึ้น คือ ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 79.33 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 81.28 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 80.71 เมื่อพิจารณาองค์ประกอบจึงพบว่าด้านที่ลดลงคือ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 0.73 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 0.71 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 0.69 ค่าความนิยม ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 3.80 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 3.69 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 3.53 สินทรัพย์ภายใต้การดัดบัญชี ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 0.22 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 0.26 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 0.30

ในด้านหนี้สินรวมมีร้อยละเพิ่มขึ้น คือ ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 48.71 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 51.95 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 52.76 ซึ่งประกอบด้วยหนี้สินหมุนเวียนไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 29.38 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 22.49 และลดลงในไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 24.11 ส่วนในหนี้สินไม่หมุนเวียนรวม ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 19.33 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 29.46 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 28.65

ในด้านส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงคือ ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 51.29 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 48.05 และ ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 47.24 จะเห็นได้ว่าในส่วนของผู้ถือหุ้นนั้นลดลง ซึ่งจากการที่ได้พิจารณารายตัวพบว่า ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 28.21 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 27.63 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 27.14 และกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 13.20 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 10.91 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 11.10

บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)						
งบกำไรขาดทุน						
สำหรับไตรมาส 1-3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561						
รายการ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม - ลด		
				ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
				%	%	%
กำไรขาดทุน						
รายได้						
รายได้จากการขาย	3,349,586.00	3,627,768.00	3,638,137.00	98.44	99.21	99.47
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-
รายได้อื่น	53,021.00	29,003.00	19,386.00	1.56	0.79	0.53
รวมรายได้	3,402,607.00	3,656,771.00	3,657,523.00	100.00	100.00	100.00
ค่าใช้จ่าย						
ต้นทุนขาย	2,346,844.00	2,471,549.00	2,429,901.00	68.97	67.59	66.44
ค่าใช้จ่ายในการขาย	626,780.00	715,125.00	703,340.00	18.42	19.56	19.23
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	194,946.00	203,685.00	210,171.00	5.73	5.57	5.75
รวมค่าใช้จ่าย	3,168,570.00	3,390,359.00	3,343,412.00	93.12	92.71	91.41
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	234,037.00	266,412.00	314,111.00	6.88	7.29	8.59
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	- 24,533.00	- 26,599.00	- 24,878.00	- 0.72	- 0.73	- 0.68
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	209,504.00	239,813.00	289,233.00	6.16	6.56	7.91
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	- 79,190.00	- 81,834.00	- 84,106.00	- 2.33	- 2.24	- 2.30
กำไรสำหรับงวด	130,314.00	157,979.00	205,127.00	3.83	4.32	5.61
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:						
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง						
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า						
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	- 18,763.00	1,415.00	- 14,884.00	- 0.55	0.04	- 0.41
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	- 18,763.00	1,415.00	- 14,884.00	- 0.55	0.04	- 0.41
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	111,551.00	159,394.00	190,243.00	3.28	4.36	5.20

ตารางที่ 2 การวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนตามวิธีแนວຕັ້ງ

การวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนของบริษัท การบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

วิธีแนบตั้ง

จากการวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนของบริษัท การบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ด้วยวิธีการวิเคราะห์แนบตั้ง ซึ่งเป็นการเปรียบเทียบข้อมูล 3 ไตรมาส คือ ไตรมาสที่ 1 ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 พบว่า

ในไตรมาสที่ 1 รายได้รวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบด้วย รายได้จากการขายร้อยละ 98.44 รายได้อื่นร้อยละ 1.56 ต้นทุนขายร้อยละ 68.97 ค่าใช้จ่ายในการขายร้อยละ 18.42 ค่าใช้จ่ายในการบริหารร้อยละ 5.73 ค่าใช้จ่ายทางการเงินร้อยละ 0.72 และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ร้อยละ 2.33 กำไรสำหรับงวดร้อยละ 3.83 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดร้อยละ 3.28

ในไตรมาสที่ 2 รายได้รวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบด้วย รายได้จากการขายร้อยละ 99.21 รายได้อื่นร้อยละ 0.79 ต้นทุนขายร้อยละ 67.59 ค่าใช้จ่ายในการขาย ร้อยละ 19.56 ค่าใช้จ่ายในการบริหารร้อยละ 5.57 ค่าใช้จ่ายทางการเงินร้อยละ 0.73 และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ร้อยละ 2.24 กำไรสำหรับงวดร้อยละ 4.32 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดร้อยละ 4.36

ในไตรมาสที่ 3 รายได้รวมร้อยละ 100.00 ซึ่งประกอบด้วย รายได้จากการขายร้อยละ 99.47 รายได้อื่นร้อยละ 0.53 ต้นทุนขายร้อยละ 66.44 ค่าใช้จ่ายในการขายร้อยละ 19.23 ค่าใช้จ่ายในการบริหารร้อยละ 5.75 ค่าใช้จ่ายทางการเงินร้อยละ 0.68 และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ร้อยละ 2.30 กำไรสำหรับงวดร้อยละ 5.61 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดร้อยละ 5.20

จากการเปรียบเทียบร้อยละของกิจการมีกำไรสำหรับงวดเพิ่มขึ้นคือ ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 3.83 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 4.32 ไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 5.61 เนื่องจากต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารลดลงในทุกไตรมาสคือ ไตรมาสที่ 1 ร้อยละ 93.12 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 92.71 และไตรมาสที่ 3 ร้อยละ 91.41 ดังนั้นถ้าเปรียบเทียบกำไรสำหรับงวดระหว่างไตรมาสที่ 1 ไตรมาสที่ 2 และไตรมาสที่ 3 กำไรมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น ดังนั้นกิจการจะต้องมีการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีกำไรมากขึ้นโดยการลดทุน ต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และเพิ่มรายได้

4.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบตามแนวนอนหรือแนวโน้ม

บริษัทคาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)							
งบแสดงฐานะการเงินรวม							
สำหรับไตรมาส 1-3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561							
รายการ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม - (ลด)			
สินทรัพย์				ไตรมาสที่ 2 กับ 1		ไตรมาสที่ 3 กับ 2	
สินทรัพย์หมุนเวียน				บาท	%	บาท	%
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	561,029	292,390	291,950	(268,639)	(47.88)	(440)	(0.15)
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,099,634	1,031,275	1,159,823	(68,359)	(6.22)	128,548	12.46
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	-
เงินปันผลค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	801,706	816,349	787,508	14,643	1.83	(28,841)	(3.53)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	441,933	544,537	577,497	102,604	23.22	32,960	6.05
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,904,302	2,684,551	2,816,778	(219,751)	(7.57)	132,227	4.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	102,975	101,972	100,970	(1,003)	(0.97)	(1,002)	(0.98)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10,396,841	10,907,907	11,039,135	511,066	4.92	131,228	1.20
ค่าความนิยม	533,547	528,940	515,985	(4,607)	(0.86)	(12,955)	(2.45)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	67,340	69,529	72,484	2,189	3.25	2,955	4.25
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	30,385	36,791	43,880	6,406	21.08	7,089	19.27
ลูกหนี้ระยะยาวอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14,865	12,712	12,318	(2,153)	(14.48)	(394)	(3.10)
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	11,145,953	11,657,851	11,784,772	511,898	4.59	126,921	1.09
รวมสินทรัพย์	14,050,255	14,342,402	14,601,550	292,147	2.08	259,148	1.81

ตารางที่ 3 วิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินตามวิธีแนวนอนหรือแนวโน้ม

บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน)							
งบแสดงฐานะการเงินรวม							
สำหรับไตรมาส 1-3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561							
รายการ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม - (ลด)			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				ไตรมาสที่ 2 กับ 1		ไตรมาสที่ 3 กับ 2	
หนี้สินหมุนเวียน				บาท	%	บาท	%
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,554,000	660,000	871,000	(894,000)	(57.53)	211,000	31.97
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,992,749	2,270,240	2,207,787	277,491	13.93	(62,453)	(2.75)
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึง							
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	400,000	125,000	298,500	(275,000)	(68.75)	173,500	138.80
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม							
ของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	169,353	157,854	131,171	(11,499)	(6.79)	(26,683)	(16.90)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	11,827	12,332	12,097	505	4.27	(235)	(1.91)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	4,127,929	3,225,426	3,520,555	(902,503)	(21.86)	295,129	9.15
หนี้สินไม่หมุนเวียน							
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ							
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,593,090	1,680,120	1,264,440	(912,970)	(35.21)	(415,680)	(24.74)
หุ้นกู้	-	2,416,045	2,785,379	-	-	369,334	15.29
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	107,105	111,886	116,550	4,781	4.46	4,664	4.17
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	151	1,551	1,513	1,400	927.15	(38)	(2.45)
เงินมัดจำรับสำหรับการเช่า	15,285	15,285	15,285	-	-	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,715,631	4,224,887	4,183,167	1,509,256	55.58	(41,720)	(0.99)
รวมหนี้สิน	6,843,560	7,450,313	7,703,722	606,753	8.87	253,409	3.40

ตารางที่ 3 วิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินตามวิธีแนวนอนหรือแนวโน้ม (ต่อ)

บริษัท การาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)							
งบแสดงฐานะการเงินรวม							
สำหรับไตรมาส 1-3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561							
รายการ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม - (ลด)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น				ไตรมาสที่ 2 กับ 1		ไตรมาสที่ 3 กับ 2	
ทุนเรือนหุ้น				บาท	%	บาท	%
ทุนจดทะเบียน							
หุ้นสามัญ 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				-	-	-	-
หุ้นสามัญ 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	3,962,980	3,962,980	3,962,980	-	-	-	-
ส่วนเกินทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	323,216	323,216	323,216	-	-	-	-
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น				-	-	-	-
ในบริษัทย่อยในประเทศ	108,959	108,959	108,959	-	-	-	-
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น				-	-	-	-
ในบริษัทย่อยในต่างประเทศ	(368,686)	(368,686)	(368,686)	-	-	-	-
กำไรสะสม				-	-	-	-
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	100,000	100,000	100,000	-	-	-	-
ยังไม่ได้จัดสรร	1,855,107	1,565,055	1,620,305	(290,052)	(15.64)	55,250	3.53
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(79,557)	(70,583)	(84,279)	8,974	(11.28)	(13,696)	19.40
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	6,902,019	6,620,941	6,662,495	(281,078)	(4.07)	41,554	0.63
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	304,676	271,148	235,333	(33,528)	(11.00)	(35,815)	(13.21)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	7,206,695	6,892,089	6,897,828	(314,606)	(4.37)	5,739	0.08
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	14,050,255	14,342,402	14,601,550	292,147	2.08	259,148	1.81

ตารางที่ 3 ตารางวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินตามวิธีแนวนอนหรือแนวโน้ม (ต่อ)

การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินของ บริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน)

วิธีแนวนอนหรือวิธีแนวนัม

จากการวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท การาวกรู๊ป จำกัด (มหาชน) ไตรมาสที่ 1 ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 ประจำปี 2561 ด้วยวิธีการวิเคราะห์แนวนอน ซึ่งแสดงเกี่ยวกับจำนวนเงินและร้อยละเปรียบเทียบข้อมูลทั้ง 3 ไตรมาส พบว่า

จากการเปรียบเทียบไตรมาสที่ 2 กับ ไตรมาสที่ 1 แสดงให้เห็นว่ากิจการมีสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้น 292,147 บาท ร้อยละ 2.08 เมื่อเทียบกับไตรมาสที่ 1 ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนลดลง 219,751 บาท ร้อยละ 7.57 และในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเพิ่มขึ้น 511,898 ร้อยละ 4.59 ซึ่งเกิดจากการที่กิจการอาจจะลงทุนสิ่งใดสิ่งหนึ่งโดยดูได้จากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เพิ่มขึ้นถึง 511,066 บาท ร้อยละ 4.92 ในส่วนของหนี้สินรวมเพิ่มขึ้น 606,753 บาท ร้อยละ 8.87 ซึ่งอาจเกิดจากการที่กิจการมีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายไว้อยู่โดยดูได้จากที่เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นที่เพิ่มขึ้นถึง 277,491 บาท ร้อยละ 13.93 แต่ก็มีบางส่วนที่ลดลงอย่างเช่นเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง 894,000 บาท ร้อยละ 57.53 ในส่วนของผู้ถือหุ้นนั้นลดลง 281,078 บาท ร้อยละ 4.07

จากการเปรียบเทียบไตรมาสที่ 3 กับ ไตรมาสที่ 2 แสดงให้เห็นว่ากิจการมีสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้น 259,148 บาท ร้อยละ 1.81 เมื่อเทียบกับไตรมาสที่ 2 ประกอบด้วย สินทรัพย์หมุนเวียนรวมเพิ่มขึ้น 132,227 บาท ร้อยละ 4.93 และในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรวมเพิ่มขึ้น 126,921 บาท ร้อยละ 1.09 ซึ่งเกิดจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 128,548 บาท ร้อยละ 12.46 และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น 132,960 บาท ร้อยละ 4.93 ในส่วนของหนี้สินรวมเพิ่มขึ้น 253,409 บาท ร้อยละ 3.40 ซึ่งเกิดจากส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น 173,500 บาท ร้อยละ 138.80 และสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 4,664 บาท ร้อยละ 4.17 ในส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น 41,554 บาท ร้อยละ 0.63 ซึ่งเกิดจากส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯเพิ่มขึ้น 41,554 บาท ร้อยละ 0.63

สรุป เมื่อมีการเปรียบเทียบงบแสดงฐานะการเงิน ไตรมาสที่ 2 กับ ไตรมาสที่ 1 ดีกว่า ไตรมาสที่ 3 กับ ไตรมาสที่ 2 เพราะกิจการมีสินทรัพย์หมุนเวียนที่ลดน้อยกว่า และยังมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเพิ่มขึ้นอีก ในส่วนของผู้ถือหุ้นก็ลดลงน้อยกว่า

บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)							
งบกำไรขาดทุน							
สำหรับไตรมาส 1-3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561							
รายการ	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3	เพิ่ม - (ลด)			
				ไตรมาสที่ 2 กับ 1		ไตรมาสที่ 3 กับ 2	
				บาท	%	บาท	%
กำไรขาดทุน							
รายได้							
รายได้จากการขาย	3,349,586	3,627,768	3,638,137	278,182	8.30	10,369	0.29
รายได้อื่น	53,021	29,003	19,386	(24,018)	(45.30)	(9,617)	(33.16)
รวมรายได้	3,402,607	3,656,771	3,657,523	254,164	7.47	752	0.02
ค่าใช้จ่าย							
ต้นทุนขาย	2,346,844	2,471,549	2,429,901	124,705	5.31	(41,648)	(1.69)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	626,780	715,125	703,340	88,345	14.10	(11,785)	(1.65)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	194,946	203,685	210,171	8,739	4.48	6,486	3.18
รวมค่าใช้จ่าย	3,168,570	3,390,359	3,343,412	221,789	7.00	(46,947)	(1.38)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงิน							
และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้							
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงิน	234,037	266,412	314,111	32,375	13.83	47,699	17.90
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(24,533)	(26,599)	(24,878)	(2,066)	8.42	1,721	(6.47)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	209,504	239,813	289,233	30,309	14.47	49,420	20.61
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(79,190)	(81,834)	(84,106)	(2,644)	3.34	(2,272)	2.78
กำไรสำหรับงวด	130,314	157,979	205,127	27,665	21.23	47,148	29.84
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:							
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง							
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า							
งบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(18,763)	1,415	(14,884)	20,178	(107.54)	(16,299)	(1,151.87)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(18,763)	1,415	(14,884)	20,178	(107.54)	(16,299)	(1,151.87)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	111,551	159,394	190,243	47,843	42.89	30,849	19.35

ตารางที่ 4 การวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนตามวิธีแนวนอนหรือแนวโน้ม

การวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของ บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

วิธีแนวนอนหรือวิธีแนวนัม

จากการวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนของ บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ไตรมาสที่ 1 ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 ประจำปี 2561 ด้วยวิธีการวิเคราะห์แนวนอน ซึ่งแสดงเกี่ยวกับจำนวนเงินและร้อยละเปรียบเทียบข้อมูลทั้ง 3 ไตรมาส พบว่า

จากการเปรียบเทียบไตรมาสที่ 2 กับ ไตรมาสที่ 1 แสดงให้เห็นว่ากิจการมีรายได้รวมเพิ่มขึ้น 254,164 บาท ร้อยละ 7.47 โดยเกิดจากรายได้จากการขายเพิ่มขึ้น 278,182 บาท ร้อยละ 8.30 รายได้อื่นลดลง 24,018 บาท ร้อยละ 45.30 กิจการมีค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้น 221,789 บาท ร้อยละ 7.00 เกิดจากที่ต้นทุนขายเพิ่มขึ้น 124,705 บาท ร้อยละ 5.31 ค่าใช้จ่ายในการขายเพิ่มขึ้น 88,345 ร้อยละ 14.10 ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น 8,739 ร้อยละ 4.48 ส่วนกำไรสำหรับงวดเพิ่มขึ้น 27,665 บาท ร้อยละ 21.23 กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเพิ่มขึ้น 47,843 ร้อยละ 42.89

จากการเปรียบเทียบไตรมาสที่ 3 กับ ไตรมาสที่ 2 แสดงให้เห็นว่ากิจการมีรายได้รวมเพิ่มขึ้น 752 บาท ร้อยละ 0.02 ซึ่งเกิดจากรายได้จากการขายเพิ่มขึ้น 10,369 บาท ร้อยละ 0.29 รายได้อื่นลดลง 9,617 บาท ร้อยละ 33.16 ในส่วนของค่าใช้จ่ายรวมลดลง 46,947 บาท ร้อยละ 1.38 เกิดจากที่ต้นทุนขายลดลง 41,648 บาท ร้อยละ 1.69 ค่าใช้จ่ายในการขายลดลง 11,785 ร้อยละ 1.65 ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น 6,486 ร้อยละ 3.18 ส่วนกำไรสำหรับงวดเพิ่มขึ้น 47,148 บาท ร้อยละ 29.84 กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเพิ่มขึ้น 30,849 ร้อยละ 19.35

สรุป จากการเปรียบเทียบ ไตรมาสที่ 2 กับ ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 3 กับ ไตรมาสที่ 2 พบว่า ไตรมาสที่ 2 กับ ไตรมาสที่ 1 บริหารดีกว่า ไตรมาสที่ 3 กับ ไตรมาสที่ 2 เพราะกิจการมีกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวดมากกว่า ดังนั้นจึงควรบริหารกิจการให้เพิ่มยอดขายอาจจะทำได้จากการโฆษณาที่มากขึ้น และลดต้นทุนลงเพื่อให้กิจการมีกำไรเพิ่มขึ้นตามที่คุณบริหารต้องการ

4.4 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

4.4.1 อัตราส่วนการวิเคราะห์สภาพคล่อง

1. อัตราส่วนทุนหมุนเวียน

อัตราส่วนทุนหมุนเวียน (เท่า)	=	$\frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$
------------------------------	---	---

ตารางที่ 5 สูตรอัตราส่วนทุนหมุนเวียน

ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
$\frac{2,904,302}{4,127,929} = 0.70$ เท่า	$\frac{2,684,551}{3,225,426} = 0.83$ เท่า	$\frac{2,816,778}{3,520,555} = 0.80$ เท่า

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์อัตราส่วนทุนหมุนเวียน

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจการมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนคือ 0.70 เท่า แสดงว่ากิจการมีสินทรัพย์หมุนเวียนน้อยกว่าหนี้สินหมุนเวียน

ไตรมาสที่ 2 กิจการมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนคือ 0.83 เท่า แสดงว่า กิจการมีสินทรัพย์หมุนเวียนน้อยกว่าหนี้สินหมุนเวียน

ไตรมาสที่ 3 กิจการมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนคือ 0.80 เท่า แสดงว่า กิจการมีสินทรัพย์หมุนเวียนน้อยกว่าหนี้สินหมุนเวียน

สรุป ไตรมาสที่ 2 มีสภาพคล่องมากกว่า ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 3 แสดงให้เห็นว่าไตรมาสที่ 2 กิจการมีความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้นได้ดีกว่าไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 3

2. อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว

อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว (เท่า) = $\frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้าคงเหลือ}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$

ตารางที่ 7 สูตรอัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว

ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
$\frac{1,660,663}{4,127,929} = 0.40$ เท่า	$\frac{1,323,665}{3,225,426} = 0.41$ เท่า	$\frac{1,451,773}{3,520,555} = 0.41$ เท่า

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจกรรมมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว คือ 0.40 เท่า แสดงว่ากิจกรรมมีสินทรัพย์ที่ขาดสภาพคล่องเนื่องจากหนี้สินหมุนเวียนมีมากกว่าสินทรัพย์ทำให้จ่ายชำระหนี้ได้ช้า

ไตรมาสที่ 2 กิจกรรมมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว คือ 0.41 เท่า แสดงว่ากิจกรรมมีสินทรัพย์ที่ขาดสภาพคล่องเนื่องจากหนี้สินหมุนเวียนมีมากกว่าสินทรัพย์ทำให้จ่ายชำระหนี้ได้ช้า

ไตรมาสที่ 3 กิจกรรมมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว คือ 0.41 เท่า แสดงว่ากิจกรรมมีสินทรัพย์ที่ขาดสภาพคล่องเนื่องจากหนี้สินหมุนเวียนมีมากกว่าสินทรัพย์ทำให้จ่ายชำระหนี้ได้ช้า

สรุป ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 มีสภาพคล่องสูงมากกว่า ไตรมาสที่ 1 คือ มีสินทรัพย์หมุนเวียนที่หักสินค้างเหลือแต่น้อยกว่าหนี้สินหมุนเวียน แสดงให้เห็นว่า ไตรมาสที่ 2 และไตรมาสที่ 3 ก็มีความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้นได้ดีกว่าไตรมาสที่ 1

4.4.2 อัตราส่วนความสามารถในการดำเนินงาน

1. อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้

$$\text{อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ (รอบ)} = \frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{ลูกหนี้ถัวเฉลี่ย}}$$

ตารางที่ 9 สูตรอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้

ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
$\frac{3,349,586}{1,099,634} = 3.05 \text{ รอบ}$	$\frac{3,627,768}{1,065,455} = 3.40 \text{ รอบ}$	$\frac{3,638,137}{1,095,549} = 3.32 \text{ รอบ}$

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้

1.1 ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้

$$\text{ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้ (วัน) น้อยวันดี} = \frac{360}{\text{จำนวนรอบจากอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้}}$$

ตารางที่ 11 สูตรระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้

ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
$\frac{360}{3.05} = 118 \text{ วัน}$	$\frac{360}{3.40} = 106 \text{ วัน}$	$\frac{360}{3.32} = 108 \text{ วัน}$

ตารางที่ 12 การวิเคราะห์ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจการมีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ คือ 3.05 รอบ เมื่อขายสินค้าแล้วสามารถใช้ระยะเวลาในการเก็บหนี้ 118 วัน

ไตรมาสที่ 2 กิจการมีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ คือ 3.40 รอบ เมื่อขายสินค้าแล้วสามารถใช้ระยะเวลาในการเก็บหนี้ 106 วัน

ไตรมาสที่ 3 กิจการมีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ คือ 3.32 รอบ เมื่อขายสินค้าแล้วสามารถใช้ระยะเวลาในการเก็บหนี้ 108 วัน

สรุป ไตรมาสที่ 2 มีอัตราการหมุนเวียนของหนี้ดีกว่า ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 3 คือ มีรอบการหมุนเวียนของลูกหนี้ และ ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้ที่สามารถเก็บหนี้ได้เร็วกว่า แสดงให้เห็นว่าไตรมาสที่ 2 กิจการสามารถขายสินค้าและสามารถเก็บหนี้ได้ดีกว่าไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 3

2. อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ

อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (รอบ)	$= \frac{\text{ต้นทุนขาย}}{\text{สินค้าคงเหลือถัวเฉลี่ย}}$
---	--

ตารางที่ 13 สูตรอัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ

ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
$\frac{2,346,844}{801,706} = 2.93 \text{ รอบ}$	$\frac{2,471,549}{809,028} = 3.05 \text{ รอบ}$	$\frac{2,429,901}{801,929} = 3.03 \text{ รอบ}$

ตารางที่ 14 การวิเคราะห์อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ

2.1 ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการขายสินค้า

ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการขายสินค้า (วัน) น้อยวันดี	=	$\frac{360}{\text{จำนวนรอบจากอัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ}}$
--	---	--

ตารางที่ 15 สูตรระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการขายสินค้า

ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	ไตรมาส 3
$\frac{360}{2.93} = 123 \text{ วัน}$	$\frac{360}{3.05} = 118 \text{ วัน}$	$\frac{360}{3.03} = 119 \text{ วัน}$

ตารางที่ 16 การวิเคราะห์ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการขายสินค้า

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 มีการมีอัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ 2.93 รอบ และกิจการจะต้องเก็บสินค้าไว้ 123 วัน จึงจะขายได้

ไตรมาสที่ 2 มีการมีอัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ 3.05 รอบ และกิจการจะต้องเก็บสินค้าไว้ 118 วัน จึงจะขายได้

ไตรมาสที่ 3 มีการมีอัตราหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ 3.03 รอบ และกิจการจะต้องเก็บสินค้าไว้ 119 วัน จึงจะขายได้

สรุป ไตรมาสที่ 2 มีการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือมากกว่า ไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 3 คือ มีรอบการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ และ ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการขายสินค้าได้เร็วกว่า แสดงให้เห็นว่าไตรมาสที่ 2 กิจการสามารถขายสินค้าได้ดีกว่าไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 3

3. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร

อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร (เท่า)	=	$\frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์ถาวร}}$
--	---	--

ตารางที่ 17 สูตรอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{3,349,586}{11,145,953} = 0.30$ เท่า	$\frac{3,627,768}{11,657,851} = 0.31$ เท่า	$\frac{3,638,137}{11,784,772} = 0.31$ เท่า

ตารางที่ 18 การวิเคราะห์อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจการมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวรคือ 0.30 เท่า กิจการสามารถใช้สินทรัพย์ถาวรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

ไตรมาสที่ 2 กิจการมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวรคือ 0.31 เท่า กิจการสามารถใช้สินทรัพย์ถาวรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

ไตรมาสที่ 3 กิจการมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวรคือ 0.31 เท่า กิจการสามารถใช้สินทรัพย์ถาวรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุด

สรุป ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 มีการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวรมากกว่าไตรมาสที่ 1 คือ ในไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 กิจการสามารถใช้สินทรัพย์ถาวรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุดดีกว่าไตรมาสที่ 1

4. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม

อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า)	$= \frac{\text{ขายสุทธิ}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$
---	---

ตารางที่ 19 สูตรอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{3,349,586}{14,050,255} = 0.24$ เท่า	$\frac{3,627,768}{14,342,402} = 0.25$ เท่า	$\frac{3,638,137}{14,601,550} = 0.25$ เท่า

ตารางที่ 20 การวิเคราะห์อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมคือ 0.24 เท่า กิจการสามารถใช้สินทรัพย์รวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ไตรมาสที่ 2 อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมคือ 0.25 เท่า กิจกรรมสามารถใช้สินทรัพย์รวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ไตรมาสที่ 3 อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมคือ 0.25 เท่า กิจกรรมสามารถใช้สินทรัพย์รวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สรุป ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 มีการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมมากกว่าไตรมาสที่ 1 คือ ในไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 กิจกรรมสามารถใช้สินทรัพย์รวมได้อย่างมีประสิทธิภาพมากที่สุดดีกว่า ไตรมาสที่ 1

4.4.3 อัตราส่วนสภาพความเสี่ยงทางการเงิน

1. อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม

อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (เท่า)	=	$\frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{สินทรัพย์รวม}}$
--	---	---

ตารางที่ 21 สูตรอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{6,843,560}{14,050,255} = 0.49 \text{ เท่า}$	$\frac{7,450,313}{14,342,402} = 0.52 \text{ เท่า}$	$\frac{7,703,722}{14,601,550} = 0.53 \text{ เท่า}$

ตารางที่ 22 การวิเคราะห์อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจกรรมมีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม คือ 0.49 เท่า กิจกรรมใช้เงินทุนจากหนี้สิน 0.49 เท่า ที่เหลือ 0.51 เท่า แสดงว่ายังไม่มีความเสี่ยง

ไตรมาสที่ 2 กิจกรรมมีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม คือ 0.52 เท่า กิจกรรมใช้เงินทุนจากหนี้สิน 0.52 เท่า ที่เหลือ 0.48 เท่า แสดงว่าเริ่มจะมีความเสี่ยง

ไตรมาสที่ 3 กิจกรรมมีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม คือ 0.53 เท่า กิจกรรมใช้เงินทุนจากหนี้สิน 0.53 เท่า ที่เหลือ 0.47 เท่า แสดงว่าเริ่มจะมีความเสี่ยง

สรุป ไตรมาสที่ 1 มีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ร่วมน้อยกว่า ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 คือ มีหนี้สินร่วมน้อยกว่าสินทรัพย์รวม แสดงให้เห็นว่า ไตรมาสที่ 1 กิจกรรมใช้เงินทุนจากหนี้สินน้อยกว่า ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงน้อย

2. อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) น้อยดี	=	$\frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$
--	---	--

ตารางที่ 23 สูตรการวิเคราะห์อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{6,843,560}{7,206,695} = 0.95$ เท่า	$\frac{7,450,313}{6,892,089} = 1.08$ เท่า	$\frac{7,703,722}{6,897,828} = 1.12$ เท่า

ตารางที่ 24 การวิเคราะห์อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 0.95 เท่า

ไตรมาสที่ 2 กิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 1.08 เท่า

ไตรมาสที่ 3 กิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 1.12 เท่า

สรุป ไตรมาสที่ 1 มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นน้อยกว่า ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 คือมีหนี้สินรวมมากกว่าส่วนของผู้ถือหุ้น แสดงให้เห็นว่าไตรมาสที่ 1 กิจการใช้เงินทุนจากหนี้สินน้อยกว่า ไตรมาสที่ 2 และ ไตรมาสที่ 3 ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงมาก

3. อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย

อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย (เท่า) มากดี	=	$\frac{\text{กำไรจากการดำเนินงาน}}{\text{ดอกเบี้ยจ่าย}}$
---	---	--

ตารางที่ 25 สูตรการวิเคราะห์อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{234,037}{24,533} = 9.54$ เท่า	$\frac{266,412}{26,599} = 10.02$ เท่า	$\frac{314,111}{24,878} = 12.63$ เท่า

ตารางที่ 26 การวิเคราะห์อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจการมีอัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย 9.54 เท่า แสดงว่ากิจการมีความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยได้ดี

ไตรมาสที่ 2 กิจการมีอัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย 10.02 เท่า แสดงว่ากิจการมีความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยได้ดี

ไตรมาสที่ 3 กิจการมีอัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย 12.63 เท่า แสดงว่ากิจการมีความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยได้ดี

สรุป ไตรมาสที่ 3 มีอัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยมากกว่าไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2 คือมีกำไรจากการดำเนินงานมากกว่าดอกเบี้ยจ่าย แสดงให้เห็นว่าไตรมาสที่ 3 กิจการมีความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ยที่สูงกว่าไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2

4.4.4. อัตราส่วนสมรรถภาพในการหากำไร

1. อัตรากำไรขั้นต้น

$$\text{อัตรากำไรขั้นต้น (\%)} \text{ มากคือ } = \frac{\text{กำไรขั้นต้น} \times 100}{\text{ขายสุทธิ}}$$

ตารางที่ 27 สูตรอัตรากำไรขั้นต้น

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{1,002,742}{3,349,586} \times 100 = 29.94 \%$	$\frac{1,156,219}{3,627,768} \times 100 = 31.87 \%$	$\frac{1,208,236}{3,638,137} \times 100 = 33.21 \%$

ตารางที่ 28 การวิเคราะห์อัตรากำไรขั้นต้น

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจการมีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 29.94 แสดงว่ากิจการขายสินค้าคิดเป็นอัตราร้อยละ 100 เป็นกำไรขั้นต้นร้อยละ 29.94 ที่เหลือเป็น ต้นทุนขายร้อยละ 70.06

ไตรมาสที่ 2 กิจการมีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 31.87 แสดงว่ากิจการขายสินค้าคิดเป็นอัตราร้อยละ 100 เป็นกำไรขั้นต้นร้อยละ 31.87 ที่เหลือเป็น ต้นทุนขายร้อยละ 68.13

ไตรมาสที่ 3 มีการมีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 33.21 แสดงว่ากิจการขายสินค้าคิดเป็นอัตราร้อยละ 100 เป็นกำไรขั้นต้นร้อยละ 33.21 ที่เหลือเป็น ต้นทุนขายร้อยละ 66.79

สรุป ไตรมาสที่ 3 มีอัตรากำไรขั้นต้นมากกว่า ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2 คือ ขายสินค้าคิดเป็นอัตราร้อยละ 100 เป็นกำไรขั้นต้นร้อยละ 33.21 แสดงให้เห็นกว่าไตรมาสที่ 3 มีกำไรขั้นต้นมากกว่าไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 2

2. อัตรากำไรจากการดำเนินงาน

อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%) มากดี	=	$\frac{\text{กำไรจากการดำเนินงาน} \times 100}{\text{ขายสุทธิ}}$
------------------------------------	---	---

ตารางที่ 29 สูตรอัตรากำไรจากการดำเนินงาน

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{234,037}{3,349,586} \times 100 = 6.99 \%$	$\frac{266,412}{3,627,768} \times 100 = 7.34 \%$	$\frac{314,111}{3,638,137} \times 100 = 8.63 \%$

ตารางที่ 30 การวิเคราะห์อัตรากำไรจากการดำเนินงาน

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 มีการมีอัตรากำไรจากการดำเนินงานร้อยละ 6.99 แสดงว่ากิจการได้รับเงินจากการขายร้อยละ 100 เมื่อหัก ต้นทุนขาย และ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารแล้วทำให้กิจการมีกำไรจากการดำเนินงานร้อยละ 6.99

ไตรมาสที่ 2 มีการมีอัตรากำไรจากการดำเนินงานร้อยละ 7.34 แสดงว่ากิจการได้รับเงินจากการขายร้อยละ 100 เมื่อหัก ต้นทุนขาย และ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารแล้วทำให้กิจการมีขาดทุนจากการดำเนินงานร้อยละ 7.34

ไตรมาสที่ 3 มีการมีอัตรากำไรจากการดำเนินงานร้อยละ 8.63 แสดงว่ากิจการได้รับเงินจากการขายร้อยละ 100 บาท เมื่อหัก ต้นทุนขาย และ ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารแล้วทำให้กิจการมีกำไรจากการดำเนินงานร้อยละ 8.63

สรุป ไตรมาสที่ 3 มีอัตรากำไรจากการดำเนินงานมากกว่า ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2 คือ กิจการได้รับเงินจากการขายร้อยละ 100 เมื่อหัก ต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายแล้วทำให้กิจการ

มีกำไรจากการดำเนินงานร้อยละ 8.63 แสดงให้เห็นว่า ไตรมาสที่ 3 มีกำไรจากการดำเนินงานมากกว่า ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2

3. อัตรากำไรสุทธิ

$$\text{อัตรากำไรสุทธิ (\%) เพิ่มดี} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{ขายสุทธิ}}$$

ตารางที่ 31 สูตรอัตรากำไรสุทธิ

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{130,314}{3,349,586} \times 100 = 3.89 \%$	$\frac{157,979}{3,627,768} \times 100 = 4.35 \%$	$\frac{205,127}{3,638,137} \times 100 = 5.64 \%$

ตารางที่ 32 การวิเคราะห์อัตรากำไรสุทธิ

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจการมีอัตรากำไรสุทธิร้อยละ 3.89 แสดงว่ากิจการได้รับเงินจากการขายคิดเป็น 100 เมื่อหัก ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ แล้วกิจการมีกำไรสุทธิ 3.89

ไตรมาสที่ 2 กิจการมีอัตรากำไรสุทธิร้อยละ 4.35 แสดงว่ากิจการได้รับเงินจากการขายคิดเป็น 100 เมื่อหัก ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ แล้วกิจการมีกำไรสุทธิ 4.35

ไตรมาสที่ 3 กิจการมีอัตรากำไรสุทธิร้อยละ 5.64 แสดงว่ากิจการได้รับเงินจากการขายคิดเป็น 100 เมื่อหัก ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ แล้วกิจการมีกำไรสุทธิ 5.64

สรุป ไตรมาสที่ 3 มีอัตรากำไรสุทธิมากกว่า ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2 คือ กิจการได้รับเงินจากการขายคิดเป็น 100 เมื่อหัก ต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้แล้วกิจการมีกำไรสุทธิ 5.64 แสดงให้เห็นว่าไตรมาสที่ 3 มีกำไรสุทธิมากกว่าไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2

4. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

$$\text{อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (\%) เพิ่มดี} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$$

ตารางที่ 33 สูตรอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{130,314}{14,050,255} \times 100 = 0.93 \%$	$\frac{157,979}{14,342,402} \times 100 = 1.10 \%$	$\frac{205,127}{14,601,550} \times 100 = 1.40 \%$

ตารางที่ 34 การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจกรรมมีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ร้อยละ 0.93 แสดงว่าสินทรัพย์คิดเป็น 100 สินทรัพย์ดังกล่าวก่อให้เกิดผลกำไรร้อยละ 0.93

ไตรมาสที่ 2 กิจกรรมมีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ร้อยละ 1.10 แสดงว่าสินทรัพย์คิดเป็น 100 สินทรัพย์ดังกล่าวก่อให้เกิดผลกำไรร้อยละ 1.10

ไตรมาสที่ 3 กิจกรรมมีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ร้อยละ 1.40 แสดงว่าสินทรัพย์คิดเป็น 100 สินทรัพย์ดังกล่าวก่อให้เกิดผลกำไรร้อยละ 1.40

สรุป ไตรมาสที่ 3 มีอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์มากกว่า ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2 คือ สินทรัพย์ร้อยละ 100 สินทรัพย์ดังกล่าวก่อให้เกิดผลกำไรร้อยละ 1.40 แสดงเห็นว่า ไตรมาสที่ 3 มีผลตอบแทนจากสินทรัพย์มากกว่าไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2

5. อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ

อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ (%) เพิ่มขึ้น	$= \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$
--	--

ตารางที่ 35 สูตรอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ

ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
$\frac{130,314}{7,206,695} \times 100 = 1.81 \%$	$\frac{157,979}{6,892,089} \times 100 = 2.29 \%$	$\frac{205,127}{6,897,828} \times 100 = 2.97 \%$

ตารางที่ 36 การวิเคราะห์อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลการวิเคราะห์

ไตรมาสที่ 1 กิจกรรมมีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 1.81 แสดงว่ากิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็น 100 สามารถบริหารให้เกิดผลกำไร ร้อยละ 1.81

ไตรมาสที่ 2 กิจกรรมมีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 2.29 แสดงว่ากิจกรรมมีส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็น 100 สามารถบริหารให้เกิดผลกำไร ร้อยละ 2.29

ไตรมาสที่ 3 กิจกรรมมีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 2.97 แสดงว่ากิจกรรมมีส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็น 100 สามารถบริหารให้เกิดผลกำไร ร้อยละ 2.97

สรุป ไตรมาสที่ 3 มีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นมากกว่า ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2 คือ กิจกรรมมีส่วนของผู้ถือหุ้นคิดเป็น 100 สามารถบริหารให้เกิดผลกำไร ร้อยละ 2.97 แสดงให้เห็นว่า ไตรมาสที่ 3 มีผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นดีกว่า ไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 2

4.5 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน 2 บริษัท

4.5.1 การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพคล่อง

อัตราส่วน	บริษัท การบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)			บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)		
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
1. อัตราส่วนทุนหมุนเวียน	0.70 เท่า	0.83 เท่า	0.80 เท่า	0.64 เท่า	0.60 เท่า	0.61 เท่า
2. อัตราส่วนทุนหมุนเวียนเร็ว	0.40 เท่า	0.41 เท่า	0.41 เท่า	0.48 เท่า	0.42 เท่า	0.42 เท่า

ตารางที่ 37 การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพคล่อง

การเปรียบเทียบอัตราส่วนทุนหมุนเวียน

จากการเปรียบเทียบอัตราส่วนทุนหมุนเวียนในไตรมาสที่ 1 ปรากฏว่าอัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัท การบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนสูงกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 0.70 เท่า ในขณะที่บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 0.64 เท่า แสดงว่าบริษัท การบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นได้ดีกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตราส่วนทุนหมุนเวียนในไตรมาสที่ 2 ปรากฏว่าอัตราส่วนทุนหมุนเวียนของบริษัท การบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียนสูงกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 0.83 เท่า ในขณะที่บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) มีอัตราส่วนทุนหมุนเวียน 0.60 เท่า แสดงว่าบริษัท การบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้นได้ดีกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)

4.5.2 การเปรียบเทียบอัตราส่วนความสามารถในการดำเนินงาน

อัตราส่วน	บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)			บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)		
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
1. อัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้	3.05 รอบ	3.40 รอบ	3.32 รอบ	2.53 รอบ	2.48 รอบ	2.43 รอบ
1.1 ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการเก็บเงินจากลูกหนี้	118 วัน	106 วัน	108 วัน	142 วัน	145 วัน	148 วัน
2. อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ	2.93 รอบ	3.05 รอบ	3.03 รอบ	2.28 รอบ	2.27 รอบ	2.36 รอบ
2.1 ระยะเวลาโดยเฉลี่ยในการขายสินค้า	123 วัน	118 วัน	119 วัน	158 วัน	159 วัน	153 วัน
3. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์ถาวร	0.30 เท่า	0.30 เท่า	0.31 เท่า	0.68 เท่า	0.66 เท่า	0.62 เท่า
4. อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม	0.24 เท่า	0.25 เท่า	0.25 เท่า	0.37 เท่า	0.39 เท่า	0.39 เท่า

ตารางที่ 38 การเปรียบเทียบอัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการบริหารสินทรัพย์

การเปรียบเทียบอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้

จากการเปรียบเทียบอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ในไตรมาสที่ 1 ปรากฏว่าอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ของบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้สูงกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ 3.05 รอบ ในขณะที่บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ 2.53 รอบ แสดงว่าบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการเรียกเก็บเงินจากการขายเชื่อได้เร็วกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ในไตรมาสที่ 2 ปรากฏว่าอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ของบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้สูงกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ 3.40 รอบ ในขณะที่บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ 2.48 รอบ แสดงว่าบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการเรียกเก็บเงินจากการขายเชื่อได้เร็วกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ในไตรมาสที่ 3 ปรากฏว่าอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ของบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้สูงกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ 3.32 รอบ ในขณะที่บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของลูกหนี้ 2.43 รอบ แสดงว่าบริษัท

จากการเปรียบเทียบอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมในไตรมาสที่ 2 ปรากฏว่า อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมต่ำกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 0.25 เท่า ในขณะที่บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 0.39 เท่า แสดงว่าบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการใช้สินทรัพย์รวมได้อย่างมีประสิทธิภาพน้อยกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมในไตรมาสที่ 3 ปรากฏว่า อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวมต่ำกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 0.25 เท่า ในขณะที่บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) มีอัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม 0.39 เท่า แสดงว่าบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการใช้สินทรัพย์รวมได้อย่างมีประสิทธิภาพน้อยกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)

4.5.3 การเปรียบเทียบอัตราส่วนสภาพความเสี่ยงทางการเงิน

อัตราส่วน	บริษัท การาบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)			บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)		
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
1. อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม	0.49 เท่า	0.52 เท่า	0.53 เท่า	0.76 เท่า	0.71 เท่า	0.66 เท่า
2. อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	0.95 เท่า	1.08 เท่า	1.12 เท่า	3.08 เท่า	2.47 เท่า	1.98 เท่า
3. อัตราส่วนแสดงความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย	9.54 เท่า	10.02 เท่า	12.63 เท่า	36.87 เท่า	33.17 เท่า	35.51 เท่า

ตารางที่ 39 การเปรียบเทียบอัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการบริหารหนี้สิน

การเปรียบเทียบอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม

จากการเปรียบเทียบอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมในไตรมาสที่ 1 ปรากฏว่า อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมของบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวมต่ำกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม 0.49 เท่า ในขณะที่บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) มีอัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม 0.76 เท่า แสดงว่าบริษัท การาบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการบริหารหนี้สินได้ดีกว่าและมีความเสี่ยงน้อยกว่าบริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)

4.5.4 การเปรียบเทียบอัตราส่วนสมรรถภาพในการหักกำไร

อัตราส่วน	บริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)			บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน)		
	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3	ไตรมาสที่ 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาสที่ 3
1. อัตรากำไรขั้นต้น	29.94%	31.87%	33.21%	32.08%	31.26%	31.79%
2. อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	6.99%	7.34%	8.63%	15.75%	13.46%	15.52%
3. อัตรากำไรสุทธิ	3.89%	4.35%	5.64%	13.07%	11.31%	13.45%
4. อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	0.93%	1.10%	1.40%	4.82%	4.45%	5.19%
5. อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ	1.81%	2.29%	2.97%	19.66%	15.45%	15.47%

ตารางที่ 40 การเปรียบเทียบอัตราส่วนวิเคราะห์ความสามารถในการทำกำไร

การเปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้น

จากการเปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นในไตรมาสที่ 1 ปรากฏว่าอัตรากำไรขั้นต้นของบริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) มีอัตรากำไรขั้นต้นต่ำกว่าบริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 29.94 ในขณะที่บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) มีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 32.08 แสดงว่าบริษัทการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการเพิ่มรายได้ได้น้อยกว่าบริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นในไตรมาสที่ 2 ปรากฏว่าอัตรากำไรขั้นต้นของบริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) มีอัตรากำไรขั้นต้นสูงกว่าบริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 31.87 ในขณะที่บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) มีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 31.26 แสดงว่าบริษัทการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการเพิ่มรายได้มากกว่าบริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นในไตรมาสที่ 3 ปรากฏว่าอัตรากำไรขั้นต้นของบริษัท การบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) มีอัตรากำไรขั้นต้นสูงกว่าบริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 33.21 ในขณะที่บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) มีอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 31.79 แสดงว่าบริษัทการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการเพิ่มรายได้มากกว่าบริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน)

ผู้ถือหุ้นร้อยละ 19.66 แสดงว่าบริษัทคาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการทำกำไรต่ำกว่าจึงทำให้ผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนน้อยกว่าบริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไตรมาสที่ 2 ปรากฏว่าอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทคาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นต่ำกว่าบริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 2.29 ในขณะที่บริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน) มีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 15.45 แสดงว่าบริษัทคาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการทำกำไรต่ำกว่าจึงทำให้ผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนน้อยกว่าบริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน)

จากการเปรียบเทียบอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไตรมาสที่ 1 ปรากฏว่าอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทคาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นต่ำกว่าบริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน) โดยมีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 2.97 ในขณะที่บริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน) มีอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 15.47 แสดงว่าบริษัทคาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีความสามารถในการทำกำไรต่ำกว่าจึงทำให้ผู้ถือหุ้นได้รับผลตอบแทนน้อยกว่าบริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน)

บทที่ 5

บทสรุปและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลการดำเนินงาน

การจัดทำโครงการในครั้งนี้คณะผู้จัดทำได้เลือกบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ไตรมาส 1-3 เพื่อศึกษาการจัดทำอัตราส่วนทางการเงิน อัตราส่วนวิเคราะห์สภาพคล่อง อัตราส่วนการวิเคราะห์สภาพเสี่ยง อัตราส่วนการวิเคราะห์ด้านประสิทธิภาพในการหากำไร อัตราส่วนการวิเคราะห์ด้านประสิทธิภาพในการดำเนินงาน พร้อมรายงานการวิเคราะห์ของบริษัท พร้อมได้ศึกษาและเรียนรู้งบการเงินของบริษัทด้วย จากการศึกษาและเรียนรู้บริษัทในครั้งนี้ทำให้คณะผู้จัดทำมีความรับผิดชอบในงานมากขึ้นและได้รู้จักการวางแผนการทำงานอย่างเป็นขั้นตอน และทำความเข้าใจก่อนที่จะลงมือปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้

5.2 ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน

5.2.1 เวลาในการทำโครงการค่อนข้างน้อย

5.2.2 ในการตรวจสอบเอกสารยังไม่มีครบรอบคอบมากพอจึงทำให้เกิดความผิดพลาดในการพิมพ์บ่อยครั้ง

5.2.3 ไม่มีความชำนาญในการวิเคราะห์งบการเงินจึงทำให้เกิดความผิดพลาดอยู่บ่อยครั้ง

5.3 แนวทางแก้ไขปัญหาและอุปสรรค

5.3.1 ต้องแบ่งเวลาในการทำงานให้ดีและปรึกษาอาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ

5.3.2 ต้องตรวจสอบเอกสารที่จะป้อนส่งให้ดีก่อนเพราะจะได้เกิดความผิดพลาดน้อยที่สุด

5.3.3 ปรึกษาและสอบถามอาจารย์ที่ปรึกษาหรืออาจารย์ประจำวิชาวิเคราะห์งบการเงินเมื่อไม่เข้าใจในการวิเคราะห์งบการเงิน

5.4 ประโยชน์ที่ได้รับจากการทำโครงการ

5.4.1 นักศึกษามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน

5.4.2 นักศึกษามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน

5.4.3 นักศึกษามีความรู้ความเข้าใจขั้นตอนในการวิเคราะห์งบการเงิน

5.4.4 นักศึกษามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท ฯ

5.4.5 นักศึกษามีความรู้ความเข้าใจหลักการทางบัญชีของบริษัท ฯ

5.5 ข้อเสนอแนะ

5.5.1 ควรมีระยะเวลาในการจัดทำโครงการให้มากกว่านี้

5.5.2 ควรเปิดใช้ห้องคอมพิวเตอร์ในการเรียนวิชาโครงการ

5.5.3 ควรขยายเวลาในการส่งงานมากขึ้นเนื่องจากภาคเรียนที่ 2 มีกิจกรรมค่อนข้างมาก

บรรณานุกรม

- ชลิตา คาอินทร์ และอุษณีย์ สังวาล. (2561). การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของ บริษัท การาวว
กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2560. หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
สาขาวิชาการบัญชี, วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนชกร.
- เชษฐสุดา โสประดิษฐ์. (2559). การวิเคราะห์งบการเงิน. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 11 กันยายน 2562, จาก
<https://sites.google.com/site/jira8788/cheapter3>
- บริษัท การาวว กรุ๊ป จำกัด. (2561). ข้อมูลบริษัท. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 10 มิถุนายน 2562, จาก
<http://www.carabaogroup.com/th/about/background>
- พัชรดา มดแสง และสหราช มหา. (2561). การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของ บริษัท การบิน
กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2559. หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ
ชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี, วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนชกร.
- รพีพัฒน์ อิงคสิทธิ์. (2561). ความหมายของงบการเงิน. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 11 กันยายน 2562, จาก
<https://themomentum.co/financial-statement-101/>
- วิรัช วิรัชนิการวรรณ. (2555). ความหมายการบริหาร. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 12 กันยายน 2562, จาก
[http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm](http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20meaning%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm)
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2555). มาตรฐานการบัญชี. ค้นหาข้อมูลเมื่อ
15 กันยายน 2562, จาก <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/67367>
- สมพงษ์ เกษมสิน. (2555). ความหมายการบริหาร. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 12 กันยายน 2562, จาก
[http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm](http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm)
- สุธาสิณี โพธิจันทร์. (2559). การวิเคราะห์ PDCA. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 14 กันยายน 2562, จาก
<https://www.ftpi.or.th/2015/2125>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2561). งบการเงินฉบับเต็ม
บริษัท การาววกรุ๊ป จำกัด (มหาชน). ค้นหาข้อมูลเมื่อ 15 กันยายน 2562, จาก [https://
market.sec.or.th/public/isc/th/Viewmore/fs-full?searchSymbol=CBG](https://market.sec.or.th/public/isc/th/Viewmore/fs-full?searchSymbol=CBG)
- อนันต์ เกตุวงศ์. (2555). ความหมายการบริหาร. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 12 กันยายน 2562, จาก
[http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm](http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm)

อาทิมา ดำรงค์กระโทก. (2558). ความหมายของการบัญชี. ค้นหาค้นหาข้อมูลเมื่อ 9 กันยายน 2562,
จาก <https://somaowebly.com/358836233634361736273617363436183586362935913853634361936103633359735943637.html>

เอกวิณิต พรหมรักษา. (2555). แนวคิดการวิเคราะห์ SWOT. ค้นหาค้นหาข้อมูลเมื่อ 14 กันยายน 2562,
จาก <http://promrucsadb04.blogspot.com/2012/10/swot-analysis-swot-swot-humphrey-swot-2.html>

ภาคผนวก ก

วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนวิชาการ
โครงการ Project of Account
ประจำปีการศึกษา 2562

1. ชื่อโครงการ การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
ไตรมาสที่ 1-3 ประจำปี 2561

ประเภทธุรกิจ ชื่อ - ขายสินค้า

2. ผู้รับผิดชอบโครงการ

นายเจลิยว นงค์สันเทียะ ชั้น ปวส.2/20 เลขที่ 3

3. หลักการและเหตุผล

การบัญชีเป็นส่วนหนึ่งที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการเงินและกำไรขาดทุนของบริษัทว่าบริษัทจะมีความมั่นคงทางด้านธุรกิจมากเพียงใดทำให้ทราบสถานะของกิจการว่ามีผลกำไรขาดทุนหรือว่าอย่างไรการจัดทำบัญชียังช่วยให้ทราบข้อมูลของกิจการ และฐานะการเงินของกิจการ โดยเฉพาะผู้บริหารงานจะแสดงความสามารถในการบริหารกิจการ และประเมินได้จากผลการดำเนินงานธุรกิจทำให้มีผลกำไรมาก หรือน้อยและแสดงให้เห็นถึงความก้าวหน้า และการเจริญเติบโตของธุรกิจ

ธุรกิจมีความสำคัญกับผู้บริโภคทางการเงินต่าง ๆ เช่น บัตรเครดิต สินเชื่อและการบริการอื่น ๆ จึงทำให้สนใจในการเลือกศึกษา และจัดทำบัญชีเพราะธุรกิจประเภทนี้มีการก่อตั้งและเป็นระยะเวลานานและมีความสำคัญต่อผู้บริโภค จึงเป็นเหตุผลที่ต้องการศึกษาและวิเคราะห์ถึงการวางแผนการทำงานและงบการเงินของบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ว่ามีการบริหารจัดการอย่างไรจึงทำให้เกิดผลสำเร็จในการดำเนินธุรกิจ

4. วัตถุประสงค์

- 4.1 เพื่อศึกษาความหมายของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 4.2 เพื่อเข้าใจวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์งบการเงิน
- 4.3 เพื่อศึกษาขั้นตอนในการวิเคราะห์งบการเงิน
- 4.4 ศึกษาการวิเคราะห์งบการเงินของบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 4.5 เพื่อศึกษาการจัดทำบัญชีของบริษัท คาราบาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

5. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

- 5.1 นักศึกษาบอกความหมายของการวิเคราะห์ทางการเงินได้
- 5.2 นักศึกษาบอกวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ทางการเงินได้
- 5.3 นักศึกษาอธิบายขั้นตอนในการวิเคราะห์ทางการเงินได้
- 5.4 นักศึกษาสามารถวิเคราะห์ทางการเงินของบริษัท คาราวาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้
- 5.5 นักศึกษาเข้าใจการจัดทำบัญชีของบริษัท คาราวาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้

6. เป้าหมาย

นักศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง ชั้นปีที่ 2 ห้อง 20 สาขาวิชาการบัญชี วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรณพวิทยพัฒน์วิชาการ จำนวน 1 คน

7. ขั้นตอนและระยะเวลาดำเนินการ

7.1 ขั้นตอนการเตรียมงาน

- 7.1.1 ค้นหารายชื่อบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
- 7.1.2 เตรียมใบเสนอโครงการต่ออาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ

7.2 ขั้นตอนการดำเนินการ

- 7.2.1 จัดทำใบเสนอโครงการเพื่อขออนุมัติ
- 7.2.2 นำข้อมูลงบการเงินของบริษัท คาราวาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 7.2.3 วิเคราะห์งบการเงินของบริษัท คาราวาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 7.2.4 นำข้อมูลของบริษัท คาราวาว กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ไปเปรียบเทียบกับบริษัทคู่แข่ง

7.3 ขั้นตอนสรุป

- 7.3.1 รวบรวมเอกสารทั้งหมดเพื่อจัดทำรูปเล่มโครงการ
- 7.3.2 สรุปผลการดำเนินและประเมินโครงการ
- 7.3.3 นำเสนอผลงานต่อคณะกรรมการโครงการ

8. ระยะเวลาในการดำเนินงาน 4 มิถุนายน 2562 ถึง 28 กุมภาพันธ์ 2563

9. สถานที่ดำเนินการ วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรณพวิทยพัฒน์วิชาการ

10. งบประมาณดำเนินการ

ที่	รายการ	จำนวน	ราคา / หน่วย	จำนวนเงิน
1	กระดาษ A4	3 รีม	105.00 บาท	315.00 บาท
2	หมึกเครื่องปริ้น	5 ขวด	100.00 บาท	500.00 บาท
3	แผ่น CD + กล่องใส่แผ่น CD	1 ชุด	50.00 บาท	50.00 บาท
4	เข้าเล่มโครงการ	1 เล่ม	150.00 บาท	150.00 บาท
รวม				1,015.00 บาท

11. ที่ปรึกษาโครงการ อาจารย์ คติยาภรณ์ นิลเหม

ลงชื่อ.....เจลิยว.....ผู้นำเสนอโครงการ
(นายเจลิยว นงค์สันเทียะ)

ลงชื่อ.....[Signature].....ผู้อนุมัติโครงการ
(นางสาวคติยาภรณ์ นิลเหม)
อาจารย์ที่ปรึกษาโครงการ

ลงชื่อ.....ปนิดา.....ผู้อนุมัติโครงการ
(นางปนิดา คุ่มเจริญ)
อาจารย์ผู้รับผิดชอบโครงการ

ลงชื่อ.....[Signature].....ผู้อนุมัติโครงการ
(นางสาวบุญผ่อง พงศ์พันเทา)
หัวหน้าสาขาวิชาการบัญชี

ภาคผนวก ข

บริษัท โอสดสภา จำกัด และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
		2561	2560	2561	2560
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		2,670,813	375,734	2,400,877	53,916
เงินลงทุนชั่วคราว	4	9,424	9,047	-	-
ลูกหนี้การค้า	5	2,419,570	2,502,488	1,854,437	1,557,059
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		556,721	334,612	433,947	234,651
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	43,358	-	1,550,862	498,733
สินค้าคงเหลือ		1,816,632	1,743,520	1,134,286	1,190,123
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		102,800	136,448	99,218	133,945
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็น					
สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	7	-	1,186,079	-	100,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>7,619,318</u>	<u>6,287,928</u>	<u>7,473,627</u>	<u>3,768,427</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	8	629,716	621,497	306,694	306,694
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	9	-	-	1,384,388	1,384,388
เงินลงทุนในการร่วมค้า	8	581,785	544,839	159,330	159,330
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	4	52,664	55,851	52,664	55,851
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		203,135	206,187	349,201	351,972
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	6,962,565	6,933,203	4,540,468	4,401,332
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		201,992	191,721	189,641	178,761
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม		155,008	224,599	92,203	165,786
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		178,311	131,780	64,842	104,448
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>8,965,176</u>	<u>8,909,677</u>	<u>7,139,431</u>	<u>7,108,562</u>
รวมสินทรัพย์		<u>16,584,494</u>	<u>15,197,605</u>	<u>14,613,058</u>	<u>10,876,989</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอสดสภา จำกัด และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
		(พันบาท)			
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		7,100,000	6,020,000	7,100,000	6,020,000
เจ้าหนี้การค้า		2,060,385	1,901,851	1,386,406	1,374,459
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		2,292,148	2,436,559	1,738,462	1,794,184
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	-	1,038,478	629,825
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		41,150	61,740	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		26,983	26,915	5,268	5,263
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		434,144	238,960	292,891	151,926
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		17,867	11,922	7,011	11,497
หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภท					
เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	7	-	393,953	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		11,972,677	11,091,900	11,568,516	9,987,154
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		102,331	100,674	24,469	25,849
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		446,973	432,604	269,417	265,004
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		-	132,017	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		998	975	1,157	1,134
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		550,302	666,270	295,043	291,987
รวมหนี้สิน		12,522,979	11,758,170	11,863,559	10,279,141

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอเอสสกา จำกัด และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

ส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
		2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	2560	2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	2560
		(พันบาท)			
ทุนเรือนหุ้น	11				
ทุนจดทะเบียน		231,000	231,000	231,000	231,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		231,000	231,000	231,000	231,000
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น	11	2,266,000	-	2,266,000	-
กำไรสะสม					
จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย		23,100	23,100	23,100	23,100
ยังไม่ได้จัดสรร		1,452,174	2,988,165	148,661	260,512
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		1,917,393	1,964,473	73,950	73,950
ส่วนผู้ถือหุ้นลดลงจากเงินปันผลจ่ายจากกำไรสะสมที่เกิดขึ้น					
ก่อนการจัดโครงสร้างธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		(1,589,344)	(1,636,424)	-	-
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(292,472)	(239,502)	6,788	9,286
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		4,007,851	3,330,812	2,749,499	597,848
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		53,664	108,623	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		4,061,515	3,439,435	2,749,499	597,848
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		16,584,494	15,197,605	14,613,058	10,876,989

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอตตสกา จำกัด และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 มีนาคม		31 มีนาคม	
	2561	2560	2561	2560
	(พันบาท)			
รายได้				
รายได้จากการขาย	6,110,036	6,950,485	4,852,465	5,434,453
รายได้จากการให้บริการ	103,321	194,621	-	-
รายได้จากการลงทุน	2,197	3,478	1,274,182	56,561
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	56,883	17,987	720,514	-
รายได้อื่น	172,328	97,102	134,482	84,323
รวมรายได้	6,444,765	7,263,673	6,981,643	5,575,337
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	4,150,045	4,712,805	3,603,514	3,945,808
ต้นทุนการให้บริการ	64,595	155,046	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	920,708	784,456	595,482	448,552
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	361,539	388,885	266,995	254,111
ต้นทุนทางการเงิน	26,105	22,624	26,543	22,846
รวมค่าใช้จ่าย	5,522,992	6,063,816	4,492,534	4,671,317
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
และการร่วมค้า	8	40,639	87,031	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้	962,412	1,286,888	2,489,109	904,020
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(163,731)	(229,002)	(233,210)	(177,135)
กำไรสำหรับงวด	798,681	1,057,886	2,255,899	726,885
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัท	783,324	1,023,676	2,255,899	726,885
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	15,357	34,210	-	-
กำไรสำหรับงวด	798,681	1,057,886	2,255,899	726,885
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	13	3.39	4.43	9.77
			3.15	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอตัสภา จำกัด และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 มีนาคม		31 มีนาคม	
	2561	2560	2561	2560
(พันบาท)				
กำไรสำหรับงวด	798,681	1,057,886	2,255,899	726,885
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(3,076)	10,419	-	-
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	4 (3,123)	(2,341)	(3,123)	(2,341)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม				
และการร่วมค้า	8 (477)	26	-	-
ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	625	468	625	468
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(6,051)	8,572	(2,498)	(1,873)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(6,051)	8,572	(2,498)	(1,873)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	792,630	1,066,458	2,253,401	725,012
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัท	778,789	1,034,481	2,253,401	725,012
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13,841	31,977	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	792,630	1,066,458	2,253,401	725,012

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โอสดสภา จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,408,887	375,734	45,578	53,916
เงินลงทุนชั่วคราว	4	8,006	9,047	-	-
ลูกหนี้การค้า	5	2,387,738	2,502,488	1,739,097	1,557,059
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		417,757	334,612	310,446	234,651
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	42,996	-	2,528,678	498,733
สินค้าคงเหลือ		1,790,482	1,743,520	1,117,721	1,190,123
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		114,504	136,448	110,898	133,945
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็น					
สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	7	-	1,186,079	-	100,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,170,370	6,287,928	5,852,418	3,768,427
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	8	617,570	621,497	306,694	306,694
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	9	-	-	1,684,388	1,384,388
เงินลงทุนในการร่วมค้า	8	502,909	544,839	159,330	159,330
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	4	52,548	55,851	52,548	55,851
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		210,240	206,187	349,103	351,972
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	6,933,112	6,933,203	4,575,141	4,401,332
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		205,587	191,721	193,849	178,761
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		171,677	224,599	98,564	165,786
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		258,641	131,780	35,241	104,448
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,952,284	8,909,677	7,454,858	7,108,562
รวมสินทรัพย์		15,122,654	15,197,605	13,307,276	10,876,989

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไสยสภา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท ไสยสภา จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
			(พันบาท)		
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		5,700,000	6,020,000	5,700,000	6,020,000
เจ้าหนี้การค้า		2,040,758	1,901,851	1,470,202	1,374,459
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		2,015,390	2,436,559	1,434,254	1,794,184
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	-	934,156	629,825
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		20,560	61,740	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		28,861	26,915	6,087	5,263
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		375,343	238,960	256,232	151,926
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		18,462	11,922	17,781	11,497
หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	7	-	393,953	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		10,199,374	11,091,900	9,818,712	9,987,154
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		106,254	100,674	25,950	25,849
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		459,242	432,604	275,450	265,004
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		-	132,017	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,068	975	1,588	1,134
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		566,564	666,270	302,988	291,987
รวมหนี้สิน		10,765,938	11,758,170	10,121,700	10,279,141

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โฮสเทลกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โฮสเทลกา จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

ส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2561	2560	2561	2560
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
		(พันบาท)			
ทุนเรือนหุ้น	11				
ทุนจดทะเบียน		3,003,750	231,000	3,003,750	231,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		2,497,000	231,000	2,497,000	231,000
กำไรสะสม					
จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย		23,100	23,100	23,100	23,100
ยังไม่ได้จัดสรร		1,738,691	2,988,165	584,831	260,512
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		328,049	328,049	73,950	73,950
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(295,855)	(239,502)	6,695	9,286
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		4,290,985	3,330,812	3,185,576	597,848
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		65,731	108,623	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		4,356,716	3,439,435	3,185,576	597,848
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		15,122,654	15,197,605	13,307,276	10,876,989

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอสโสภา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โอสโสภา จำกัด)
งบกำไรขาดทุน (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
	(พันบาท)			
รายได้				
รายได้จากการขาย	5,952,858	5,543,993	4,660,938	4,373,897
รายได้จากการให้บริการ	48,117	222,650	-	-
รายได้จากการลงทุน	4,322	5,283	518,419	185,805
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	7,458	-	7,458	-
รายได้อื่น	85,695	98,210	77,600	82,591
รวมรายได้	6,098,450	5,870,136	5,264,415	4,642,293
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	4,091,937	3,678,528	3,538,840	3,146,933
ต้นทุนการให้บริการ	28,877	168,650	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	845,971	875,746	516,396	539,999
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	354,058	323,544	307,170	257,471
ต้นทุนทางการเงิน	24,157	24,886	24,699	26,342
รวมค่าใช้จ่าย	5,345,000	5,071,354	4,387,105	3,970,745
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
และการร่วมค้า	47,748	68,914	-	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้	801,198	867,696	877,310	671,548
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(127,982)	(130,211)	(66,590)	(108,614)
กำไรสำหรับงวด	673,216	737,485	810,720	562,934
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัท	661,067	710,092	810,720	562,934
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	12,149	27,393	-	-
กำไรสำหรับงวด	673,216	737,485	810,720	562,934
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	13	0.27	0.33	2.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โอเอสสกา จำกัด)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560	2561	2560
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับงวด	673,216	737,485	810,720	562,934
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(3,375)	(19,369)	-	-
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	(116)	38	(116)	38
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม				
และการร่วมค้า	-	(662)	-	-
กำไรเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	23	(7)	23	(7)
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(3,468)	(20,000)	(93)	31
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(3,468)	(20,000)	(93)	31
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	669,748	717,485	810,627	562,965
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัท	657,684	691,324	810,627	562,965
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	12,064	26,161	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	669,748	717,485	810,627	562,965

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โอเอสเอส จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2561	2560	2561	2560
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,195,804	375,734	169,981	53,916
เงินลงทุนชั่วคราว	4	7,195	9,047	-	-
ลูกหนี้การค้า	5	2,462,285	2,502,488	2,106,863	1,557,059
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		342,636	334,612	269,310	234,651
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	-	2,268,646	498,733
สินค้าคงเหลือ		1,625,356	1,743,520	1,025,225	1,190,123
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		154,003	136,448	150,828	133,945
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็น					
สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	6	-	1,186,079	-	100,000
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,787,279	6,287,928	5,990,853	3,768,427
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	8	654,174	621,497	306,694	306,694
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	9	-	-	1,684,388	1,384,388
เงินลงทุนในการร่วมค้า	8	557,759	544,839	159,330	159,330
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	4	184,574	55,851	52,664	55,851
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		209,246	206,187	348,804	351,972
สิทธิการเช่า	10	312,111	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	6,943,283	6,933,203	4,513,897	4,401,332
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		208,605	191,721	197,324	178,761
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		182,645	224,599	103,226	165,786
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		240,879	131,780	40,188	104,448
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		9,493,276	8,909,677	7,406,515	7,108,562
รวมสินทรัพย์		15,280,555	15,197,605	13,397,368	10,876,989

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โอเอสเอส จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
				(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		5,400,000	6,020,000	5,400,000	6,020,000
เจ้าหนี้การค้า		1,956,282	1,901,851	1,181,134	1,374,459
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		1,855,465	2,436,559	1,265,611	1,794,184
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	-	1,501,847	629,825
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	61,740	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		35,141	26,915	6,893	5,263
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		288,485	238,960	164,878	151,926
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		17,116	11,922	16,693	11,497
หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	6	-	393,953	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,552,489	11,091,900	9,537,056	9,987,154
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		128,617	100,674	27,151	25,849
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		466,161	432,604	285,989	265,004
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		-	132,017	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,157	975	3,208	1,134
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		595,935	666,270	316,348	291,987
รวมหนี้สิน		10,148,424	11,758,170	9,853,404	10,279,141

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โอเอสเอส จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
ส่วนของผู้อถือหุ้น	หมายเหตุ	2561	2560	2561	2560
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
			(พันบาท)		
ทุนเรือนหุ้น	12				
ทุนจดทะเบียน		3,003,750	231,000	3,003,750	231,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		2,497,000	231,000	2,497,000	231,000
กำไรสะสม					
จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย		23,100	23,100	23,100	23,100
ยังไม่ได้จัดสรร		2,485,563	2,988,165	943,126	260,512
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		353,101	328,049	73,950	73,950
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้อถือหุ้น		(429,534)	(239,502)	6,788	9,286
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		4,929,230	3,330,812	3,543,964	597,848
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		202,901	108,623	-	-
รวมส่วนของผู้อถือหุ้น		5,132,131	3,439,435	3,543,964	597,848
รวมหนี้สินและส่วนของผู้อถือหุ้น		15,280,555	15,197,605	13,397,368	10,876,989

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอเอสสา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โอเอสสา จำกัด)
งบกำไรขาดทุน (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 กันยายน		30 กันยายน	
	2561	2560	2561	2560
(พันบาท)				
การดำเนินงานต่อเนื่อง				
รายได้				
รายได้จากการขาย	5,901,375	6,168,197	4,506,667	4,864,291
รายได้จากการลงทุน	4,138	4,300	69,433	489,038
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	7 12,266	-	-	-
รายได้อื่น	144,813	50,369	64,873	218,775
รวมรายได้	6,062,592	6,222,866	4,640,973	5,572,104
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	4,025,348	4,090,622	3,378,537	3,512,242
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	825,268	809,579	499,079	471,452
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	333,342	290,448	312,084	309,852
ต้นทุนทางการเงิน	25,791	24,688	26,687	26,104
รวมค่าใช้จ่าย	5,209,749	5,215,337	4,216,387	4,319,650
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
และการร่วมค้า	62,936	46,728	-	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	915,779	1,054,257	424,586	1,252,454
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(128,797)	(176,727)	(66,291)	(135,622)
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	786,982	877,530	358,295	1,116,832
การดำเนินงานที่ยกเลิก				
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก - สุทธิจากภาษี	7 6,722	28,057	-	-
กำไรสำหรับงวด	793,704	905,587	358,295	1,116,832
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัท	771,924	886,400	358,295	1,116,832
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	21,780	19,187	-	-
กำไรสำหรับงวด	793,704	905,587	358,295	1,116,832
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)				
กำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	14 0.31	3.72	0.14	4.83
กำไรจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	7, 14 -	0.12	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอเอสเอส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ บริษัท โอเอสเอส จำกัด)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 กันยายน		30 กันยายน	
	2561	2560	2561	2560
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับงวด	793,704	905,587	358,295	1,116,832
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(162,285)	15,220	-	-
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	116	649	116	649
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม				
และการร่วมค้า	-	(260)	-	-
ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(23)	(130)	(23)	(130)
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(162,192)	15,479	93	519
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์				
พนักงานที่กำหนดไว้	-	778	-	-
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	-	(156)	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	-	622	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(162,192)	16,101	93	519
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	631,512	921,688	358,388	1,117,351
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัท	638,245	903,081	358,388	1,117,351
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(6,733)	18,607	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	631,512	921,688	358,388	1,117,351

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ภาคผนวก ค



กรณีศึกษาวิเคราะห์ห้งบการเงิน
บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
ไตรมาสที่ 1-3 ประจำปี 2561



จัดทำโดย



นายเจลิยว นงค์สันเทียะ ปวศ. 2/20 เลขที่ 3

วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรณพวิทยัพณิชยการ





ประวัติของบริษัทคาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

“บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)” ได้จัดตั้ง ขึ้นเมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2544 เพื่อประกอบธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มบำรุงกำลังคาราบาวแดง เมื่อธุรกิจผลิต ทำการตลาดและจำหน่ายเครื่องดื่มบำรุงกำลังได้เติบโตขึ้นอย่างต่อเนื่องกลุ่มผู้ถือหุ้นได้เล็งเห็นโอกาสในการขยายธุรกิจให้ครอบคลุมให้ครบวงจรตั้งแต่ ขบวนการหาวัตถุดิบหลักการผลิต การตลาด และการจัดจำหน่ายให้ถึงมือผู้บริโภคอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้ตั้งบริษัทคาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ขึ้น เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2557 และนำบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2557



การวิเคราะห์ SWOT บริษัทคาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

แนวคิดและทฤษฎี SWOT คือการวิเคราะห์ระบบภายใน และ ระบบภายนอกขององค์กร

Strengths (S) จุดแข็ง	• ข้อได้เปรียบ
Weaknesses (W) จุดอ่อน	• ข้อเสียเปรียบ
Opportunities (O) โอกาส	• โอกาสที่เกิดขึ้นได้
Threats (T) อุปสรรค	• อุปสรรคข้อจำกัด



บทความนี้จัดทำขึ้น
SWOT Analysis



จุดแข็งขององค์กร

1. ผลิตภัณฑ์มีคุณภาพสูงและมีส่วนผสมที่แตกต่างจากผลิตภัณฑ์คู่แข่ง
2. บรรลุเกณฑ์ขวดแก้วเป็นที่นิยมของชนชั้นแรงงานที่ชื่นชอบเครื่องดื่มชูกำลังในประเทศไทย
3. ตราของผลิตภัณฑ์เป็นเอกลักษณ์น่าจดจำ
4. มีโปรโมชั่นส่งเสริมการขายทำให้เกิดแรงดึงดูดต่อผู้บริโภค



จุดอ่อนขององค์กร

1. การผลิตยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของลูกค้าหรือผู้บริโภค
2. รสชาติของผลิตภัณฑ์มีความหวานน้อยกว่า M 150 ทำให้ผู้บริโภคที่ชื่นชอบความหวานเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ของคู่แข่ง
3. สินค้าทดแทนมีจำนวนมาก เช่น น้ำเปล่า กาแฟ น้ำอัดลม เปปซิน เป็นต้น





โอกาสในการดำเนินงาน

1. ขนาดตลาดใหญ่ขึ้นจากการเปิดเสรีอาเซียนทำให้สามารถขยายตลาดออกไปต่างประเทศในแถบเอเชีย เช่น กัมพูชา ลาว เมียนมาร์ เวียดนาม เนื่องจากประเทศดังกล่าวประชากรมีการใช้แรงงานจำนวนมาก
2. ผลการวิจัยพบว่าชนชั้นแรงงานภายในประเทศไทยนิยมบริโภคเครื่องดื่มชูกำลังประเภทขวดแก้วมากกว่ากระป๋อง
3. คู่แข่งขันในตลาดน้อย มีอำนาจในการต่อรองลูกค้าในการซื้อผลิตภัณฑ์



อุปสรรคที่สามารถเกิดขึ้นต่อการดำเนินงาน

1. แนวโน้มในการปรับอัตราภาษีสูงขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนสูงขึ้น
2. กลุ่มผู้บริโภคที่เลือกซื้อผลิตภัณฑ์มีเพียงกลุ่มวัยทำงาน ทุกกลุ่มอาชีพที่ต้องการพลังงานช่วยอายุระหว่าง 26-45 ปี กลุ่มประชากรผู้มีรายได้ขั้นต่ำถึงปานกลาง
3. อัตราแลกเปลี่ยนทางการเงิน มีการเปลี่ยนแปลงของค่าเงินบาทตลอดเวลา บริษัทใช้สกุลเงินดอลลาร์ ในการส่งออกสินค้า







PDCA หรือ วงจรควบคุมคุณภาพ





Plan (P) การวางแผน

การวางแผนการดำเนินงานอย่างรอบคอบกำหนดสิ่งที่ต้องการควบคุมหรือเปลี่ยนแปลง และพัฒนาสิ่งใหม่ ๆ เพื่อใช้แก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้นนานอย่างรอบคอบ กำหนดสิ่งที่ต้องการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลง และพัฒนาสิ่งใหม่ ๆ เพื่อใช้แก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้น




Do (D) การลงมือทำ

การปฏิบัติลงมือปรับปรุงเปลี่ยนแปลงตามทางเลือกที่กำหนดไว้ในขั้นตอนการวางแผน ซึ่งในขั้นตอนนี้ต้องมีการตรวจสอบระหว่างปฏิบัติด้วยว่าได้ดำเนินไปในทิศทางที่พึงใจหรือไม่เพื่อทำการปรับปรุงให้เป็นไปตามแผนการที่ได้วางไว้






Check (C) การตรวจสอบ





การตรวจสอบประเมินผลที่ได้รับจากการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง ในขั้นตอนการปฏิบัติงานสามารถบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้หรือไม่

Act (A) การปรับปรุงการดำเนินการ





การนำผลประเมินมาพัฒนาแผน หรือ ขั้นตอนการปฏิบัติงานใดที่ควรปรับปรุงหรือพัฒนาสิ่งที่ดีอยู่แล้วให้ดียิ่งขึ้นไปอีกเพื่อดำเนินการในปีต่อไป



งบการเงิน



เป็นรายงานทางการเงินที่แสดงฐานะทางการเงินที่นำเสนอข้อมูลกระแสเงินสดและผลการดำเนินงานของกิจการ โดยถูกต้องในระยะเวลาในบัญชีใดบัญชีหนึ่ง หรือระหว่างงวดบัญชี งบการเงินมีดังต่อไปนี้

งบแสดงฐานะทางการเงิน

งบกำไรขาดทุน

งบกระแสเงินสด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ

หมายเหตุประกอบ งบการเงิน

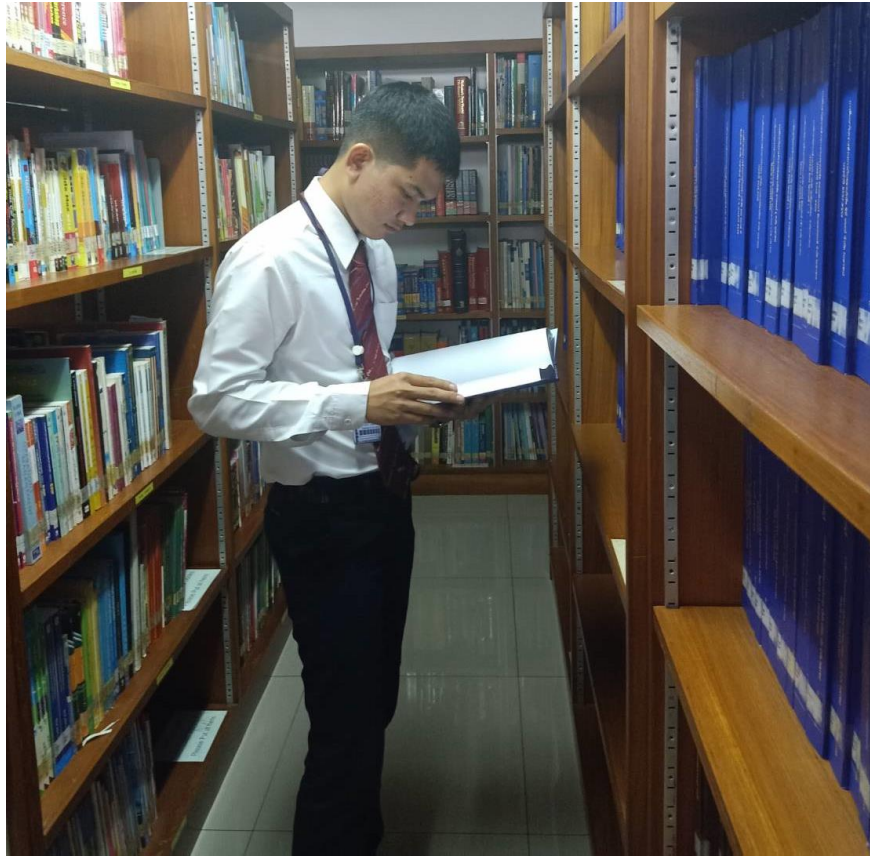


ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายตามงบประมาณที่เสนอ			ค่าใช้จ่ายตามการดำเนินงานจริง		
ที่	รายการ	จำนวนเงิน	ที่	รายการ	จำนวนเงิน
1	กระดาษ A4	315.00 บาท	1	กระดาษ A4	500.00 บาท
2	หมึกเครื่องปริ้น	500.00 บาท	2	หมึกเครื่องปริ้น	600.00 บาท
3	แผ่น CD + กล่อง	50.00 บาท	3	แผ่น CD + กล่อง	50.00 บาท
4	เช่าเล่มโครงการ	150.00 บาท	4	เช่าเล่มโครงการ	200.00 บาท
			5	ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	600.00 บาท
รวม		1,015.00 บาท	รวม		1,950.00 บาท

สรุป ค่าใช้จ่ายตามการดำเนินงานจริงสูงกว่าที่เสนอ จำนวน 935 บาท

ภาคผนวก ง



ศึกษาข้อมูลจากโครงการปีที่แล้ว



ศึกษารายละเอียดของโครงการ



ปรีกษาอาจารย์

ประวัติคณะผู้จัดทำ



ชื่อ-สกุล	นายเจลิยว นงศ์สันเทียะ
รหัสนักศึกษา	41224
วัน/เดือน/ปี/เกิด	1 มีนาคม 2543
ประวัติการศึกษา	วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรณพวิทยพัฒน์วิชาการ

บรรณานุกรม

- ชลิตา คานินทร์ และอุษณีย์ สังวาล. (2561). การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของ บริษัท การาวว
กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2560. หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง
สาขาวิชาการบัญชี, วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนศึกษา.
- เชษฐสุดา โสประดิษฐ์. (2559). การวิเคราะห์งบการเงิน. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 11 กันยายน 2562, จาก
<https://sites.google.com/site/jira8788/cheapter3>
- บริษัท การาวว กรุ๊ป จำกัด. (2561). ข้อมูลบริษัท. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 10 มิถุนายน 2562, จาก
<http://www.carabaogroup.com/th/about/background>
- พัชรดา มดแสง และสหราชอาณาจักร มหา. (2561). การศึกษาวิเคราะห์งบการเงินของ บริษัท การบิน
กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ไตรมาส 1-3 ประจำปี 2559. หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ
ชั้นสูง สาขาวิชาการบัญชี, วิทยาลัยเทคโนโลยีอรรถวิทย์พัฒนศึกษา.
- รพีพัฒน์ อิงคสิทธิ์. (2561). ความหมายของงบการเงิน. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 11 กันยายน 2562, จาก
<https://themomentum.co/financial-statement-101/>
- วิรัช วิรัชนิภาวรรณ. (2555). ความหมายการบริหาร. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 12 กันยายน 2562, จาก
[http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm](http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20meaning%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm)
- สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์. (2555). มาตรฐานการบัญชี. ค้นหาข้อมูลเมื่อ
15 กันยายน 2562, จาก <http://www.tfac.or.th/Article/Detail/67367>
- สมพงศ์ เกษมสิน. (2555). ความหมายการบริหาร. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 12 กันยายน 2562, จาก
[http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm](http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm)
- สุธาสินี โพธิจันทร์. (2559). การวิเคราะห์ PDCA. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 14 กันยายน 2562, จาก
<https://www.fipi.or.th/2015/2125>
- สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์. (2561). งบการเงินฉบับเต็ม
บริษัท การาววกรุ๊ป จำกัด (มหาชน). ค้นหาข้อมูลเมื่อ 15 กันยายน 2562, จาก [https://
market.sec.or.th/public/idisc/th/Viewmore/fs-full?searchSymbol=CBG](https://market.sec.or.th/public/idisc/th/Viewmore/fs-full?searchSymbol=CBG)
- อนันต์ เกตุวงศ์. (2555). ความหมายการบริหาร. ค้นหาข้อมูลเมื่อ 12 กันยายน 2562, จาก
[http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm](http://www.wiruch.com/articles%20for%20article/article%20concept%20and%20mean
ing%20of%20admin%20and%20mgt%20admin.htm)

๑๖๐๗
๑๖๐๗

อาทิมา คำรงค์กระโทก. (2558). ความหมายของการบัญชี. ค้นหาค้นหาข้อมูลเมื่อ 9 กันยายน 2562,
จาก <https://somaowebly.com/358836233634361736273617363436183586362935913853634361936103633359735943637.html>

เอกวิณิต พรหมรักษา. (2555). แนวคิดการวิเคราะห์ SWOT. ค้นหาค้นหาข้อมูลเมื่อ 14 กันยายน 2562,
จาก <http://promrucsadb04.blogspot.com/2012/10/swot-analysis-swot-swot-humphrey-swot-2.html>