

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
50th-51st Floors, Empire Tower
1 South Sathorn Rd., Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50-51 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
Tel: +66 2677 2000
Fax: +66 2677 2222
www.kpmg.co.th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหาร ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

Nc

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท ตามลำดับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่องอื่นๆ

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตเกี่ยวกับการที่บริษัทได้เปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีจากสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม เป็นสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ส่งผลให้งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ครอบคลุมระยะเวลาเก้าเดือนเท่านั้น ขณะที่ข้อมูลเปรียบเทียบเป็นข้อมูลสำหรับระยะเวลาสิบสองเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ซึ่งทำให้ข้อมูลที่นำเสนอในรอบระยะเวลาดังกล่าวไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้ ดังนั้นกลุ่มบริษัทและบริษัทได้นำเสนอข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35 ในรูปแบบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ และข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ซึ่งข้าพเจ้าไม่ได้ตรวจสอบและไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลเพิ่มเติมดังกล่าว

ทนต์ ชาติธรรมพร

(นภาพร ชาติธรรมพร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 7494

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

16 พฤศจิกายน 2559

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2559	2558	2559	2558
		(บาท)			
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	430,537,868	520,895,498	353,167,957	427,869,163
ลูกหนี้การค้า	4, 6	465,658,955	545,949,232	487,035,479	550,162,936
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	502,066,606	111,249,634	546,833,613	150,949,102
ลูกหนี้อื่น	7	120,361,513	95,202,367	117,761,238	93,139,901
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	-	125,000,000	125,000,000
สินค้าคงเหลือ	8	702,331,536	663,973,904	636,806,343	608,618,476
ภาษีสรรพสามิตจ่ายล่วงหน้า		118,102,643	97,220,289	108,614,975	84,111,343
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		113,083,516	111,918,564	112,186,477	110,660,224
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,452,142,637	2,146,409,488	2,487,406,082	2,150,511,145
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีชื่อจำกัดในการใช้		508,674	506,379	508,674	506,379
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10	425,860,241	431,274,155	30,000,000	30,000,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	606,634,068	606,634,068
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	12	179,999,461	171,273,089	179,999,461	171,273,089
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	300,619,400	276,882,400	300,619,400	276,882,400
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	9,157,183,008	8,692,370,724	8,627,017,743	8,193,185,927
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	22,865,089	17,918,898	19,134,917	15,836,095
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	16	10,376,837	8,258,154	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		119,622,770	115,497,874	96,471,095	91,434,108
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		10,220,035,480	9,716,981,673	9,863,385,358	9,388,752,066
รวมสินทรัพย์		12,672,178,117	11,863,391,161	12,350,791,440	11,539,263,211

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2559	2558	2559	2558
		(บาท)			
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้า	4, 17	996,461,145	922,056,423	1,328,006,620	1,193,791,318
เจ้าหนี้อื่นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	242,074,287	186,778,149	247,884,602	188,020,219
เจ้าหนี้อื่น	18	869,735,322	755,738,320	848,448,343	727,823,633
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		115,244	3,175,882	-	-
เงินปันผลค้างจ่าย		73,456,268	73,470,803	73,456,268	73,470,803
เงินมัดจำรับงวดและตั้งจากลูกค้า		415,533,521	435,202,605	415,533,521	435,202,605
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		53,098,899	53,871,226	48,971,248	51,975,662
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,650,474,686	2,430,293,408	2,962,300,602	2,670,284,240
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	-	1,530,968,165	1,530,968,165
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	16	129,159,786	40,860,678	97,798,859	25,564,964
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	957,994,909	944,798,789	950,223,293	937,311,840
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,087,154,695	985,659,467	2,578,990,317	2,493,844,969
รวมหนี้สิน		3,737,629,381	3,415,952,875	5,541,290,919	5,164,129,209
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	20				
ทุนจดทะเบียน		265,900,484	265,900,484	265,900,484	265,900,484
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		265,900,484	265,900,484	265,900,484	265,900,484
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	20	1,342,448,425	1,342,448,425	1,342,448,425	1,342,448,425
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว	21				
ทุนสำรองตามกฎหมาย		26,795,766	26,795,766	26,795,766	26,795,766
สำรองทั่วไป		2,285,000,000	2,285,000,000	2,285,000,000	2,285,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		2,006,202,207	2,103,763,229	26,789,023	126,264,375
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	21	3,008,201,854	2,423,530,382	2,862,566,823	2,328,724,952
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		8,934,548,736	8,447,438,286	6,809,500,521	6,375,134,002
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		12,672,178,117	11,863,391,161	12,350,791,440	11,539,263,211

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558	
	(บาท)				
รายได้	4, 22				
รายได้จากการขายและการให้บริการ		8,096,707,765	10,514,638,690	8,124,355,635	10,468,160,765
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	9	-	445,765,957	-	445,765,957
รายได้อื่น	23	211,655,980	256,501,496	330,080,067	305,004,306
รวมรายได้		8,308,363,745	11,216,906,143	8,454,435,702	11,218,931,028
ค่าใช้จ่าย	4, 22				
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ	8	5,958,147,609	8,333,330,349	6,010,913,090	8,367,196,177
ค่าใช้จ่ายในการขาย	24	1,761,496,578	2,227,029,874	1,752,584,874	2,212,489,869
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	25	838,490,314	1,159,106,185	841,114,967	1,141,905,350
ต้นทุนทางการเงิน		-	10,548,114	-	10,548,114
รวมค่าใช้จ่าย		8,558,134,501	11,730,014,522	8,604,612,931	11,732,139,510
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม (สุทธิจากภาษีเงินได้)	10	105,586,085	105,564,305	-	-
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(144,184,671)	(407,544,074)	(150,177,229)	(513,208,482)
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้	28	55,444,645	102,672,869	58,956,681	112,795,283
ขาดทุนสำหรับงวดปี		(88,740,026)	(304,871,205)	(91,220,548)	(400,413,199)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน					
กำไรจากการตีมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่		722,112,967	-	658,575,967	-
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	19	(11,026,245)	9,442,665	(10,318,505)	9,570,032
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	28	(142,217,344)	(1,906,462)	(129,651,493)	(1,914,006)
		568,869,378	7,536,203	518,605,969	7,656,026
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน					
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า หน่วยงานต่างประเทศ		-	102,334	-	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าชุดธรรมสุทธิ ของเงินลงทุนเพื่อขาย	12	8,726,372	-	8,726,372	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	28	(1,745,274)	-	(1,745,274)	-
		6,981,098	102,334	6,981,098	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดปี - สุทธิจากภาษีเงินได้		575,850,476	7,638,537	525,587,067	7,656,026
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดปี		487,110,450	(297,232,668)	434,366,519	(392,757,173)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	29	(0.33)	(1.15)	(0.34)	(1.51)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม													
	กำไรสะสม					องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น								
	ทุนเรือนหุ้น		ส่วนเกิน	ทุนสำรอง	กำไรสะสม	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลง	ส่วนเกินทุนจาก	ส่วนเกินทุนจาก	ส่วนเกินทุนจาก	ส่วนเกินทุน	รวม	รวม	รวม
	ที่ออกและชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ												
หมายเหตุ	ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	ตามกฎหมาย	สำรองทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร	ต่างประเทศ	เมื่อขาย	การตีราคาที่ดิน	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	ที่ถือไว้เพื่อขาย	ควบคุมเดียวกัน	ของผู้ถือหุ้น	ของผู้ถือหุ้น	ของผู้ถือหุ้น
							(บาท)							
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558														
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	265,900,484	1,342,448,425	26,795,766	2,285,000,000	1,380,341,107	31,016,632	18,193,162	2,406,551,169	1,020,757,124	(32,332,915)	3,444,185,172	8,744,670,954		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี														
ขาดทุน	-	-	-	-	(304,871,205)	-	-	-	-	-	-	-	(304,871,205)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	112,186,477	7,536,203	102,334	-	-	-	-	-	102,334	7,638,537	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	(297,335,002)	102,334	-	-	-	-	-	102,334	(297,232,668)	
โอนไปกำไรสะสม	9	-	-	-	1,020,757,124	-	-	-	(1,020,757,124)	-	(1,020,757,124)	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	265,900,484	1,342,448,425	26,795,766	2,285,000,000	2,103,763,229	31,118,966	18,193,162	2,406,551,169	-	(32,332,915)	2,423,530,382	8,447,438,286		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	กำไรสะสม					งบการเงินรวม						
						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น						
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	สำรองทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร	ผลต่างจากอัตรา แลกเปลี่ยนจากการ แปลงค่าหน่วยงาน ต่างประเทศ	ผลต่างจากการ เปลี่ยนแปลงใน มูลค่าสุทธิธรรมของ เงินลงทุนเพื่อขาย	ส่วนเกินทุน จากการ ตีราคาที่ดิน	ส่วนเกินทุนจาก การรวมธุรกิจ ภายใต้การ ควบคุมเดียวกัน	รวม องค์ประกอบอื่น ของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น	
(บาท)												
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559												
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	265,900,484	1,342,448,425	26,795,766	2,285,000,000	2,103,763,229	31,118,966	18,193,162	2,406,551,169	(32,332,915)	2,423,530,382	8,447,438,286	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด												
ขาดทุน	-	-	-	-	(88,740,026)	-	-	-	-	-	(88,740,026)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	(8,820,996)	-	6,981,098	577,690,374	-	584,671,472	575,850,476	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	-	(97,561,022)	-	6,981,098	577,690,374	-	584,671,472	487,110,450	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	265,900,484	1,342,448,425	26,795,766	2,285,000,000	2,006,202,207	31,118,966	25,174,260	2,984,241,543	(32,332,915)	3,008,201,854	8,934,548,736	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	กำไรสะสม					องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	สำรองทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร	ผลต่างจากการ เปลี่ยนแปลงใน มูลค่าสุทธิธรรมของ เงินลงทุนเพื่อขาย (บาท)	ส่วนเกินทุน จากการ ตีราคาที่ดิน	ส่วนเกินทุนจาก การตีราคาที่ดิน ที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ถือไว้เพื่อขาย	รวม องค์ประกอบอื่น ของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	265,900,484	1,342,448,425	26,795,766	2,285,000,000	(501,735,576)	18,193,162	2,310,531,790	1,020,757,124	3,349,482,076	6,767,891,175
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี										
ขาดทุน	-	-	-	-	(400,413,199)	-	-	-	-	(400,413,199)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	112,186,477	7,656,026	-	-	-	-	7,656,026
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	(392,757,173)	-	-	-	-	(392,757,173)
โอนไปกำไรสะสม	9	-	-	-	1,020,757,124	-	-	(1,020,757,124)	(1,020,757,124)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	265,900,484	1,342,448,425	26,795,766	2,285,000,000	126,264,375	18,193,162	2,310,531,790	-	2,328,724,952	6,375,134,002

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

		งบการเงินเฉพาะกิจการ								
		กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	กำไรสะสม		ผลต่างจากการ เปลี่ยนแปลงใน มูลค่าสุทธิธรรมของ เงินลงทุนเพื่อขาย		รวม		รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
			สำรองทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร (บาท)	ส่วนเกินทุน จากการ ตีราคาที่ดิน	องค์ประกอบอื่น ของ ส่วนของผู้ถือหุ้น				
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	265,900,484	1,342,448,425	26,795,766	2,285,000,000	126,264,375	18,193,162	2,310,531,790	2,328,724,952	6,375,134,002	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด										
ขาดทุน	-	-	-	-	(91,220,548)	-	-	-	(91,220,548)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	(8,254,804)	6,981,098	526,860,773	533,841,871	525,587,067	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	112,186,477	(99,475,352)	6,981,098	526,860,773	533,841,871	434,366,519	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	265,900,484	1,342,448,425	26,795,766	2,397,186,477	26,789,023	25,174,260	2,837,392,563	2,862,566,823	6,809,500,521	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือน	สำหรับปี	สำหรับงวดเก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสำหรับงวดปี	(88,740,026)	(304,871,205)	(91,220,548)	(400,413,199)
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	524,914,368	721,245,181	486,779,309	669,522,974
ดอกเบี้ยรับ	(4,388,460)	(3,297,837)	(4,134,332)	(6,721,660)
ต้นทุนทางการเงิน	-	10,548,114	-	10,548,114
เงินปันผลรับ	23 (4,983,794)	(2,901,049)	(115,983,794)	(56,901,049)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ซึ่งไม่เกิดขึ้นจริง	73,596	266,636	73,596	266,636
(กลับรายการ) ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	6, 7 (24,982,702)	7,485,878	(24,982,702)	7,485,878
(กลับรายการ) ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	8 (100,176,212)	160,865,590	(96,568,436)	155,782,656
ผลจากจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม				
ของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13 (23,737,000)	(6,581,100)	(23,737,000)	(6,581,100)
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายอาคาร อุปกรณ์และ				
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	23 84,639,591	(13,542,072)	84,639,591	(13,542,072)
(กลับรายการ) ขาดทุนจากการซื้อค่าอุปกรณ์	14 (33,977,613)	65,125,427	(33,977,613)	65,125,427
กำไรจากการกลับรายการขาดทุนจาก				
การตีมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(8,865,691)	-	(8,865,691)	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	9 -	(445,765,957)	-	(445,765,957)
ประมาณการหนี้สิน	-	27,243,589	-	24,578,589
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	60,483,096	84,163,332	59,549,769	83,036,375
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
(สุทธิจากภาษีเงินได้)	10 (105,586,085)	(105,564,305)	-	-
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้	28 (55,444,645)	(102,672,869)	(58,956,681)	(112,795,283)
	219,228,423	91,747,353	172,615,468	(26,373,671)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	91,558,567	238,004,355	74,395,747	292,398,005
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(354,816,972)	(60,907,212)	(395,884,373)	(55,864,404)
ลูกหนี้อื่น	(11,444,735)	(6,108,202)	25,093,075	(6,592,943)
สินค้าคงเหลือ	61,818,580	(125,484,397)	68,380,568	(145,628,888)
ภาษีสรรพสามิตจ่ายล่วงหน้า	(20,882,354)	(11,293,587)	(24,503,632)	(10,428,721)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,164,952)	8,969,169	(1,526,391)	3,250,587
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(4,781,081)	(868,249)	(5,693,172)	(868,249)
เจ้าหนี้การค้า	74,404,722	46,551,323	134,215,302	67,626,801
เจ้าหนี้อื่นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	55,296,138	94,321,500	59,864,383	61,271,791
เจ้าหนี้อื่น	73,206,923	(239,986,503)	81,427,018	(232,557,418)
เงินมัดจำรับงวดและล้างจากลูกค้า	(19,669,084)	(1,448,304)	(19,669,084)	(1,448,304)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(772,327)	27,628,396	(3,004,414)	31,930,179
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(23,718,816)	(34,606,803)	(23,718,816)	(42,904,720)
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	138,263,032	26,518,839	141,991,679	(66,189,955)
จ่ายภาษีเงินได้	(5,431,966)	(58,939,018)	(206,191)	(43,447,225)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	132,831,066	(32,420,179)	141,785,488	(109,637,180)
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือน	สำหรับปี	สำหรับงวดเก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
หมายเหตุ	2559	2558	2559	2558
	(บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	4,386,165	3,297,837	4,132,037	6,721,660
รับเงินปันผล	79,983,794	56,901,049	79,983,794	56,901,049
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	(10,564)	-	(10,564)
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(325,367,583)	(468,211,995)	(320,292,353)	(447,706,837)
ขายอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	28,135,363	17,758,801	28,135,363	17,758,801
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(10,311,900)	(6,884,481)	(8,431,000)	(6,810,975)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน				
ที่ถือไว้เพื่อขาย	9	-	1,736,270,795	-
เงินสดสุทธิได้จาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน				
		(223,174,161)	1,339,121,442	(216,472,159)
				1,363,123,929
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	-	(11,442,155)	-	(11,442,155)
จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	(14,535)	-	(14,535)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	700,000,000	-	700,000,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(1,700,000,000)	-	(1,700,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน				
		(14,535)	(1,011,442,155)	(14,535)
				(1,011,442,155)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ				
		(90,357,630)	295,259,108	(74,701,206)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		520,895,498	225,534,056	427,869,163
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า				
หน่วยงานต่างประเทศ		-	102,334	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน				
และ 31 ธันวาคม	5	430,537,868	520,895,498	353,167,957
				427,869,163
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น (ลดลง)		9,918,858	(45,188,732)	9,682,871
จัดประเภทเงินกู้ยืมระยะสั้นเป็นเงินกู้ยืมระยะยาว				
จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-
				1,530,968,165

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้การค้า
7	ลูกหนี้อื่น
8	สินค้าคงเหลือ
9	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
10	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
11	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
12	เงินลงทุนระยะยาวอื่น
13	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
14	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
15	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
16	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
17	เจ้าหนี้การค้า
18	เจ้าหนี้อื่น
19	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
20	ทุนเรือนหุ้น
21	สำรอง
22	ส่วนงานดำเนินงาน
23	รายได้อื่น
24	ค่าใช้จ่ายในการขาย
25	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
26	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน
27	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
28	ผลประโยชน์ภาษีเงินได้
29	ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ สารบัญ

- | | |
|----|---|
| 30 | เครื่องมือทางการเงิน |
| 31 | ภาวะผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน |
| 32 | วงเงินสินเชื่อ |
| 33 | หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น |
| 34 | มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้ |
| 35 | ข้อมูลเพิ่มเติม |

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2559

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 252/35-36 อาคารเมืองไทย-ภัทรคอมเพล็กซ์ อาคาร 1 ชั้น 27-28 ถนนรัชดาภิเษก เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร และบริษัทมีโรงงานและคลังสินค้าอยู่ในภูมิภาคสำคัญของประเทศไทย

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อเดือนมิถุนายน 2518

บริษัทใหญ่และบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดในระหว่างงวด ได้แก่ บริษัท โซ วอเตอร์ จำกัด และบริษัท ไทยเบฟเวอเรจ จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัททั้งสองแห่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มน้ำอัดลม น้ำดื่ม โซดาและเครื่องดื่มชนิดอื่น รวมถึงเป็นผู้จำหน่ายเครื่องดื่มน้ำแร่กำลังและชา รายละเอียดของบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	ประเทศที่	
			บริษัทถือหุ้นร้อยละ	
			30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
บริษัทย่อยทางตรง				
Great Brands Limited	บริหารตราสินค้า	ฮ่องกง	100.00	100.00
บริษัท เจริญสุข โฮลดิ้งส์ จำกัด	การลงทุนและถือหุ้นในบริษัทอื่น	ไทย	99.99	99.99
บริษัท เจริญสุข เทรนนิง จำกัด	บริการพัฒนาบุคลากรและองค์กร	ไทย	99.99	99.99
บริษัทย่อยทางอ้อม				
บริษัท เจริญสุข เบเวอร์เรจ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม ชา น้ำผลไม้และเครื่องดื่มเกลือแร่	ไทย	99.99	99.99
บริษัท เครื่องดื่มแรงเซอร์ (2008) จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม บำรุงกำลัง	ไทย	99.99	99.99

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่นั้นสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ในเบื้องต้นการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทในบางเรื่อง การเปลี่ยนแปลงนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับรอบสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 34

(ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นรายการดังต่อไปนี้

รายการ	เกณฑ์การวัดมูลค่า
สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย	มูลค่ายุติธรรม
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	มูลค่ายุติธรรม
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	การตีราคาใหม่
หนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ	มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3 (ก)

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ค) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในงบการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณ และข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

ข้อสมมติฐานและความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการที่สำคัญซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่เป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน ซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ก)	ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13	การตีมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16	การใช้ประโยชน์ของขาดทุนทางภาษี
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19	การวัดมูลค่าของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33	ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงิน

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัท

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ได้มาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนนั้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติฐานที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้

- หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 30 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(จ) การเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชี

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2559 คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติการเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทจากเริ่มต้นวันที่ 1 มกราคมและสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม เป็นเริ่มต้นวันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ต่อมาในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2559 ผู้ถือหุ้นได้อนุมัติการแก้ไขข้อบังคับของบริษัทที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชี โดยบริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ และได้รับการอนุมัติจากกรมสรรพากรแล้ว ส่งผลให้รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เปลี่ยนแปลงของบริษัทสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 โดยงบการเงินสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ได้ถูกจัดทำขึ้นสำหรับระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559 ดังนั้นตัวเลขซึ่งแสดงเปรียบเทียบในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดจึงไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้

(ฉ) ฐานะการเงินและแผนการดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทแสดงผลขาดทุนสุทธิจำนวน 88.74 ล้านบาท สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558: 304.87 ล้านบาท) และบริษัทแสดงผลขาดทุนสุทธิจำนวน 91.22 ล้านบาท สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558: 400.41 ล้านบาท) ณ วันเดียวกัน หนี้สินหมุนเวียนของกลุ่มบริษัทและบริษัทสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนจำนวน 198.33 ล้านบาท และ 474.89 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2558: 283.88 ล้านบาท และ 519.77 ล้านบาท ตามลำดับ)

ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาอย่างละเอียดรอบคอบถึงฐานะการเงินและสภาพคล่องของกลุ่มบริษัทและบริษัท โดยมีแผนงานเพื่อเพิ่มยอดขายและส่วนแบ่งตลาด โดยใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ในการจัดระบบงานขาย และเพิ่มประสิทธิภาพการกระจายสินค้าให้ครอบคลุมร้านค้าเป้าหมาย เพื่อรองรับความหลากหลายของผลิตภัณฑ์ที่เพิ่มขึ้น รวมทั้งมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายในด้านต่างๆ เพื่อปรับปรุงฐานะการเงิน สภาพคล่อง กระแสเงินสดและผลการดำเนินงานของบริษัท

อีกทั้งกลุ่มบริษัทไม่มีเงินกู้จากสถาบันการเงินและมีวงเงินสินเชื่อที่ยังมิได้เบิกใช้เพียงพอต่อการชำระหนี้สินระยะสั้น ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการจัดทำงบการเงินตามข้อสมมติฐานทางบัญชีที่ว่ากลุ่มบริษัทจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องต่อไปมีความเหมาะสม

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) *เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม*

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทรวม

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

การสูญเสียการควบคุม

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น ถ้าไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสีย การควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

ส่วนได้เสียในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในเงินลงทุนที่บันทึกการวิธีส่วนได้เสีย ได้แก่ ส่วนได้เสียในบริษัทรวม

บริษัทรวมเป็นกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานแต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

ส่วนได้เสียในบริษัทรวมบันทึกตามบัญชีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งรวมถึงต้นทุนการทำรายการ ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกบันทึกในงบการเงินรวมในถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการกับบริษัทร่วมถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐานการด้อยค่าเกิดขึ้น

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่า ให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

เมื่อหน่วยงานต่างประเทศถูกจำหน่ายส่วนได้เสียทั้งหมดหรือเพียงบางส่วนที่ทำให้สูญเสียการควบคุม ความมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ หรือการควบคุมร่วมกัน ผลสะสมของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่างประเทศนั้นต้องถูกจัดประเภทเป็นกำไรหรือขาดทุน โดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรขาดทุนจากการ

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

จำหน่าย หากกลุ่มบริษัทจำหน่ายส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเพียงบางส่วนแต่ยังคงมีการควบคุม ผลสะสมต้องถูกป็นสัดส่วนให้กับส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม

รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งรายการดังกล่าวมิได้คาดหมายว่าจะมีแผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

(ค) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสดและยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสด

(ง) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมิน โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

(จ) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างผลิต และวัสดุอื่นๆ คำนวณโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักงวดงวด วัสดุและอะไหล่คงเหลือคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยเคลื่อนที่ ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้าคำนวณ โดยการใช้งบต้นทุนมาตรฐานซึ่งได้รับการปรับปรุงให้ใกล้เคียงกับราคาทุนถ่วงเฉลี่ย รวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง สำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพและล้าสมัย

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ฉ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่คาดว่ามูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่ามาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป จัดเป็นประเภทสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ (หรือส่วนประกอบของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกนำไปเป็นส่วนให้กับค่าความนิยมเป็นลำดับแรก แล้วจึงปันส่วนให้กับยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัดส่วน ยกเว้นไม่ปันส่วนรายการขาดทุนให้กับสินค้าคงเหลือ สินทรัพย์ทางการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

(ช) เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในตราสารทุน

ตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ภายหลังจากรับรู้มูลค่าในครั้งแรกเงินลงทุนเพื่อขายแสดงในมูลค่ายุติธรรม และการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการที่เป็นตัวเงิน บันทึกโดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดจำหน่ายเงินลงทุนจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยตรงเข้ากำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดแสดงในราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อขายจะใช้ราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีและรวมถึงกำไรหรือขาดทุนสะสมจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น จะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

(ข) อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้แก่อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและรวมถึงต้นทุนการกู้ยืม

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์โดยจัดประเภทไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการจัดประเภทใหม่ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต่อไป

(ค) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเผื่ออุปกรณ์ส่งเสริมการตลาดสูญหายและขาดทุนจากการด้อยค่า ยกเว้นที่ดินที่แสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ ราคาที่ดีใหม่หมายถึงมูลค่ายุติธรรมซึ่งกำหนดจากเกณฑ์การใช้งานของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง ณ วันที่มีการตีราคาใหม่หักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้น ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการขายสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่ จำนวนเงินที่บันทึกอยู่ในส่วนเกินทุนจากการตีราคาของสินทรัพย์จะถูกโอนไปยังกำไรสะสม

สินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่

การตีราคาใหม่ดำเนินการโดยผู้เชี่ยวชาญในการประเมินราคาที่มีความเป็นอิสระอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ได้รับการประเมินไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญจากมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รายงาน

มูลค่าของสินทรัพย์ส่วนที่ตีเพิ่มขึ้นจะบันทึกไปยังกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและแสดงเป็น “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นยกเว้นกรณีที่เคยประเมินมูลค่าของสินทรัพย์ลดลงและรับรู้ขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันนั้นแล้ว ในกรณีที่มูลค่าของสินทรัพย์ลดลงจากการตีราคาใหม่จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนสำหรับมูลค่าที่ลดลงเฉพาะจำนวนที่ลดลงมากกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่เคยบันทึกไว้ครั้งก่อนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันนั้น ในกรณีที่มีการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ตีราคาใหม่ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาของสินทรัพย์ที่จำหน่ายจะโอนโดยตรงไปยังกำไรสะสมและไม่รวมในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์

การจัดประเภทไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้องวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์นั้นใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมและจัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หากเกิดกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ซึ่งเป็นการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เคยบันทึกไว้ จำนวนที่เพิ่มขึ้นให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในส่วนที่ไม่เกินกว่าจำนวนที่ทำให้มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์กลับไปเท่ากับมูลค่าที่ควรจะเป็น ถ้าไรส่วนที่เหลือรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงรายการ “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น กรณีเกิดส่วนที่ลดลงจากการวัดมูลค่าใหม่ และหากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและมียอดคงค้างอยู่ในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และต้องนำไปลดส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ขาดทุนส่วนที่เหลือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคาร คลังสินค้าและส่วนปรับปรุง	20 - 30	ปี
อาคารชุด	30	ปี
เครื่องจักร อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	5 - 20	ปี
ยานพาหนะ	5 - 10	ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5	ปี
กระบะพลาสติก	5	ปี
ภาชนะบรรจุ	12 - 15	ปี
อุปกรณ์ส่งเสริมการตลาด	5	ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ญ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เครื่องหมายการค้า

เครื่องหมายการค้าที่กลุ่มบริษัทซื้อมา มีอายุการใช้งานไม่จำกัด แสดงในราคาทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ ที่กลุ่มบริษัทซื้อมา และมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

คำลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

3 - 10 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ฉ) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ยอดขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยไม่ต้องปรับกับยอดสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ยอดขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์ หักขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อขาย คำนวณโดยอ้างอิงถึงมูลค่ายุติธรรม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับ โดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนร่วมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกรับรู้โดยตรงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

(ฎ) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกตามมูลค่าที่ระบุในสัญญา

(จ) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(ก) ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ผลจากการคำนวณอาจทำให้กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์เกิดขึ้น ซึ่งการรับรู้เป็นสินทรัพย์จะใช้มูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มีในรูปของการได้รับคืนในอนาคตจากโครงการหรือการหักการสมทบเข้าโครงการในอนาคต ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้มีการพิจารณาถึงความต้องการเงินทุนขั้นต่ำสำหรับโครงการต่างๆ ของกลุ่มบริษัท

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการ

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

จ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีตต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากสำหรับระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพัน โดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

(ณ) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดพิเศษ

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การขายสินค้าและให้บริการ

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้ารายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการ

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

กลุ่มบริษัทมีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ลูกค้าจะได้รับรางวัลเป็นแต้มสะสม (คะแนน) ลูกค้าสามารถนำคะแนนเป็นส่วนลดค่าสินค้าหรือแลกรางวัลจากกลุ่มบริษัท มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับจากการขายเริ่มแรกจะต้องป็นส่วนระหว่างคะแนนและส่วนประกอบอื่นๆ ของรายการขายนั้น การป็นส่วนไปยังคะแนนใช้วิธีการประมาณโดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของรางวัลที่ลูกค้าใช้สิทธิแลก ซึ่งมูลค่ายุติธรรมนี้ประมาณโดยใช้มูลค่าส่วนลดหรือมูลค่ารางวัลปรับปรุงด้วยอัตราที่คาดว่าจะไม่ใช่สิทธิ โดยรับรู้เป็นรายได้รอรับรู้และจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิและกลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามสัญญาภาระผูกพันที่จะจัดหาของรางวัลนั้น จำนวนที่รับรู้เป็นรายได้ขึ้นอยู่กับจำนวนของคะแนนที่ลูกค้าได้ใช้สิทธิในการแลกเป็นส่วนลดค่าสินค้า ซึ่งต้องสัมพันธ์กับจำนวนรวมของคะแนนที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิ นอกจากนี้รายได้รอรับรู้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีความเป็นไปได้ว่าลูกค้าจะไม่นำคะแนนมาใช้สิทธิอีกต่อไป

การลงทุน

รายได้จากการลงทุนประกอบด้วยรายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เงินปันผลและดอกเบี้ยรับจากการลงทุนและเงินฝากธนาคาร

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเป็นการเฉพาะเพื่อให้เกิดสัญญาเช่ารับรู้เป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าที่ลดลงตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งค่าเช่านั้นเกิดขึ้น

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่นบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

(ค) ต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นต้นทุนส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย

(ค) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสำหรับระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือ มีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนี้จากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ก) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบสำหรับระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับ

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หน่วยภาษีต่างกันน้ันกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ท) ขาดทุนต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

(ข) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล รายการที่ไม่สามารถปันส่วนได้ส่วนใหญ่เป็นรายการ รายได้อื่น ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ต้นทุนทางการเงิน และส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

4 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทใหญ่ บริษัทย่อยและบริษัทร่วมได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินประกอบงบการเงินข้อ 1, 10 และ 11 สำหรับความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง / สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการ ไม่ ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของ กลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหาร หรือไม่)
บริษัท ไทย เบเวอร์เรจ แคน จำกัด	ไทย	กรรมการและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทใหญ่ใน ลำดับสูงสุดถือหุ้นทางอ้อมร้อยละ 50
บริษัท บางกอกกล๊าส จำกัด (มหาชน)	ไทย	บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญ
บริษัท เพชรแพด จำกัด	ไทย	บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญ
บริษัท เบียร์ไทย (1991) จำกัด (มหาชน)	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท เบียร์ทิพย์ บริวเวอรี่ (1991) จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท คอสมอส บริวเวอรี่(ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท แสงโสม จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท สุราบางยี่ขัน จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท ภิรมย์สุรางค์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท สุนทรภิรมย์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท สุราทิพย์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท กฤตยบุญ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท โมเดิร์นเทรด แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท นำธุรกิจ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท นำเมือง จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท นำนคร จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท นำพลัง จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท นำกิจการ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท นำรุ่งโรจน์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท นำทิพย์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท นำยุค จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง / สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ป๊อแมคคิง จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท ไทยเบฟเวอเรจ โลกจิตติง จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท ไทยเบฟเวอเรจ ริไซเคิล จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท ไทยเบฟเวอเรจ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท ทศภาค จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท ไทยครีจ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท แคชเวน แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท โออิชิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ไทย	บริษัทย่อยทางตรงของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท โออิชิ เทรคคิง จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท โออิชิ ราเมน จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท ซ้างอินเตอร์เนชันแนล จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
InterBev (Singapore) Limited	สิงคโปร์	บริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
Super Brands Company Pte Ltd.	สิงคโปร์	บริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
Fraser and Neave, Limited	สิงคโปร์	บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
F&N Interflavine Pte Ltd.	สิงคโปร์	บริษัทในเครือของบริษัทร่วมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
F&N Beverages Manufacturing Sdn Bhd	มาเลเซีย	บริษัทในเครือของบริษัทร่วมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
บริษัท อากเนย์ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ไทย	กรรมการและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นใหญ่ทางอ้อม
บริษัท อากเนย์แคปปิตอล จำกัด	ไทย	กรรมการและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นใหญ่ทางอ้อม
บริษัท อากเนย์ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	ไทย	กรรมการและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นใหญ่ทางอ้อม
บริษัท เอฟ แอนด์ บี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด	ไทย	กรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นใหญ่ทางอ้อม
บริษัท ที.ซี.ซี. เทคโนโลยี จำกัด	ไทย	กรรมการและผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นใหญ่ทางอ้อม
บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	กรรมการและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นใหญ่ทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกัน

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง / สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เดอะเพ็ท จำกัด	ไทย	บริษัทและกรรมการลงทุนในหุ้นสามัญและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ฝ่าจิบ จำกัด (มหาชน)	ไทย	บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เมืองไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ไทย	กรรมการลงทุนในหุ้นสามัญและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เมืองไทยประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	ไทย	กรรมการลงทุนในหุ้นสามัญและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทรัพย์เจริญนคร จำกัด	ไทย	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดมีผู้ถือหุ้นรายใหญ่ร่วมกัน
บริษัท ภัทรลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เบอรัลลี่ ยูคเกอร์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไทย มาลาया กลาส จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท แก้วกรุงไทย จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นใหญ่ทางอ้อม
บริษัท ที.ซี.ซี. โฮเทล แอสเสท แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดถือหุ้นใหญ่ทางอ้อม

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	ราคาต้นทุนสินค้าที่เกิดขึ้นจริงบวกด้วยอัตรากำไรขั้นต้น
รายได้อื่น	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา / หรือที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย	อัตราที่ตกลงร่วมกัน โดยอ้างอิงอัตราดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน
ซื้อสินค้าและวัตถุดิบ	ราคาต้นทุนของสินค้าและวัตถุดิบที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรากำไรขั้นต้น
ค่าธรรมเนียมการใช้เครื่องหมายการค้า	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
เงินสนับสนุนทางการตลาด	ตามราคาใบแจ้งหนี้ที่เกิดขึ้นจริง
ค่าตอบแทนกรรมการ ได้แก่ เงินเดือน เงินบำเหน็จกรรมการและเบี้ยประชุม	ตามที่ได้รับอนุมัติโดยกรรมการและผู้ถือหุ้น
ค่าใช้จ่ายในการขาย	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา / หรือที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา / หรือที่ตกลงร่วมกัน

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับปี	สำหรับงวด	สำหรับปี
	เก้าเดือน	สำหรับปี	เก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย				
รายได้จากการขายและการให้บริการ	-	-	84,526	220,700
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	348,033	566,645
ดอกเบี้ยรับ	-	-	2,909	3,875
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	-	-	37,930	38,841
บริษัทร่วม				
ซื้อวัตถุดิบ	552,711	627,874	552,711	627,874
เงินปันผลรับ	111,000	54,000	111,000	54,000
รายได้อื่น	2,025	3,575	2,025	3,575
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	60,735	89,437	60,735	89,437
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,673	4,093	2,673	4,093
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	4	3	4	3
ค่าตอบแทนกรรมการ	5,590	7,438	5,590	7,438
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	69,002	100,971	69,002	100,971

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด		สำหรับงวด	
	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้จากการขายและการให้บริการ	2,394,082	2,856,565	2,386,998	2,799,851
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์				
ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	445,766	-	445,766
รายได้อื่น	89,928	168,608	89,928	163,408
เงินปันผลรับ	4,984	2,901	4,984	2,901
ซื้อสินค้าและวัตถุดิบ	2,416,821	3,241,912	2,366,635	3,151,185
เงินสนับสนุนทางการตลาด	430,778	538,119	430,778	538,119
ค่าใช้จ่ายในการขาย	229,828	201,400	229,822	201,400
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	70,831	63,590	70,573	61,917

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน		31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด	5	-	5	-
บริษัทย่อย	-	-	28,301	49,438
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	266,965	250,675	260,036	237,520
รวม	266,970	250,675	288,342	286,958

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	44,767	44,749
บริษัทร่วม	37,288	2,086	37,288	2,086
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	464,779	109,164	464,779	104,114
รวม	502,067	111,250	546,834	150,949

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	อัตราดอกเบี้ย		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	(ร้อยละต่อปี)		(พันบาท)			
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น						
บริษัทย่อย	3.10	3.10	-	-	125,000	125,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาว						
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	4.44	4.56	3,000	3,000	3,000	3,000
รวม			3,000	3,000	128,000	128,000

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันไม่มีรายการเคลื่อนไหวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	363,101	315,718
บริษัทร่วม	70,159	170,566	70,159	170,566
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	651,814	366,163	632,832	355,600
รวม	721,973	536,729	1,066,092	841,884

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	5,836	1,346
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	242,074	186,778	242,049	186,674
รวม	242,074	186,778	247,885	188,020

เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย	-	-	1,530,968	1,530,968

เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันไม่มีรายการเคลื่อนไหวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	88,920	73,295	88,920	73,295

สัญญาที่สำคัญที่กำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญากู้ยืมเงิน

เมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้ทำสัญญาให้กู้ยืมเงินระยะยาวจำนวน 3 ล้านบาท แก่บริษัทเดอะเพ็ท จำกัด “ผู้กู้” มีกำหนดชำระคืนเงินต้นภายในวันที่ 20 พฤษภาคม 2557 หากครบกำหนดแต่ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงใดๆ ให้ถือว่าสัญญาฉบับนี้มีผลใช้บังคับกันต่อไปอีกคราวละห้าปี ดอกเบี้ยชำระเป็นรายไตรมาสและมีอัตราดอกเบี้ยลูกค้าย่อยขั้นดี (MRR) ของสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ณ ทุกวันที่เริ่มต้นของแต่ละไตรมาส ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มกราคม

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

2556 บริษัทและผู้ถือหุ้นได้ตกลงเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราดอกเบี้ยสูงสุดสำหรับเงินกู้ระยะสั้น (Money Market Rate) ของสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ณ ทุกวันที่เริ่มต้นของแต่ละไตรมาส

เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2555 บริษัทได้ทำสัญญาให้กู้ยืมเงินระยะสั้นแก่บริษัท เครื่องดื่มแรงเยอร์ (2008) จำกัด เป็นจำนวนเงิน 125 ล้านบาท กำหนดชำระคืนเงินต้นเมื่อทวงถาม ดอกเบี้ยกำหนดชำระเป็นรายไตรมาสในอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญา

เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2557 บริษัทได้ทำสัญญาให้กู้ยืมเงินระยะสั้นกับ Great Brands Limited “ผู้ให้กู้” วงเงินจำนวน 1,700 ล้านบาท ด้วยอัตราดอกเบี้ยตามที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือตามแต่จะตกลงกันในภายหลัง กำหนดชำระคืนเงินต้นเมื่อครบหนึ่งปี นับจากวันที่ได้รับเงินกู้ยืมหรือวันอื่นตามที่ผู้ให้กู้กำหนด ต่อมาเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2558 บริษัทและผู้ให้กู้ได้ทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าว ให้ชำระคืนเงินต้นเมื่อครบสี่ปีนับจากวันที่ได้รับเงินกู้ยืมหรือวันอื่นหลังจากวันที่ครบกำหนดตามแต่จะตกลงกันในภายหลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมจำนวน 1,530.97 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2558: 1,530.97 ล้านบาท)

สัญญาให้ผลิตสินค้า

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทย่อยแห่งหนึ่งเพื่อเป็นผู้ผลิตน้ำดื่มภายใต้ชื่อเครื่องหมายการค้า “คริสตัล” บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญามีระยะเวลาสามปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อเป็นผู้ผลิตเครื่องดื่มบำรุงกำลังภายใต้ชื่อเครื่องหมายการค้า “Ranger” บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญามีระยะเวลาหนึ่งปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2559 หรือวันที่ขายถึงปริมาณขั้นต่ำตามที่กำหนดในสัญญาแล้วแต่วันที่ใดจะสิ้นสุดทีหลังให้ถือเป็นสิ้นสุดสัญญา

สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อเป็นผู้จัดจำหน่ายเครื่องดื่มชาเขียว บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยมีระยะเวลาสามปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และมีสิทธิต่ออายุสัญญาได้

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันหลายแห่งเพื่อแต่งตั้งให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าของบริษัท บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญามีระยะเวลาสามปีสิ้นสุดวันที่ 7 พฤษภาคม 2560

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อแต่งตั้งให้เป็นผู้จัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มประเภทต่างๆ ทั้งที่บริษัทเป็นผู้ผลิตและไม่ได้เป็นผู้ผลิต บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญามีระยะเวลาหนึ่งปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

สัญญาผลิตและจัดจำหน่ายสินค้า

บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อเป็นผู้ผลิตและจัดจำหน่ายชาเขียวพร้อมดื่มแบบขวดแก้วคั้นขวด บริษัทและบริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญามีระยะเวลาห้าปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2560

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อเป็นผู้ผลิตและจัดจำหน่ายเครื่องดื่มน้ำอัดลมภายใต้เครื่องหมายการค้า “เอส” บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญามีระยะเวลาสามปีนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อเป็นผู้ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าภายใต้ชื่อเครื่องหมายการค้า “100 พลัส” บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญามีระยะเวลาสามปีนับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2558 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2561

สัญญาการบริการ

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อให้บริการให้คำปรึกษาด้านการบริหารจัดการคลังสินค้า การกระจายสินค้าและการจัดการห่วงโซ่อุปทาน โดยครอบคลุมเฉพาะตลาดต่างประเทศ บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญามีสำหรับระยะเวลาสองปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 โดยมีอัตราค่าตอบแทนปีละ 130 ล้านบาท

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งในการได้มาซึ่งสิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์ตามจำนวนสิทธิที่กำหนด โดยสัญญา และได้รับบริการในการบำรุงรักษาระบบ สัญญามีระยะเวลาสามปี สิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2561 โดยมีอัตราค่าใช้บริการเดือนละ 1.23 ล้านบาท

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ภาระผูกพันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	2559	2558	2559	2558
	(ล้านบาท)			
ภายในหนึ่งปี	22,542	14,606	22,233	14,606
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	35,168	23,298	34,449	23,298
รวม	57,710	37,904	56,682	37,904

ภาระผูกพันอื่นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัทมีภาระผูกพันจากคำสั่งซื้อสินค้ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวนเงิน 1.83 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2558: 146.31 ล้านบาท)

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	2559	2558	2559	2558
	(ล้านบาท)			
เงินสดในมือ	24,247	23,822	24,217	23,792
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	111,487	41,483	110,436	40,309
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	294,804	455,590	218,515	363,768
รวม	430,538	520,895	353,168	427,869

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
สกุลเงินบาท	398,407	487,440	353,168	427,869
สกุลเงินเหรียญฮ่องกง	32,131	33,455	-	-
รวม	430,538	520,895	353,168	427,869

6 ลูกหนี้การค้า

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2559	2558	2559	2558
		(พันบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	266,970	250,675	288,342	286,958
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ		231,355	339,208	231,359	307,139
รวม		498,325	589,883	519,701	594,097
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(32,666)	(43,934)	(32,666)	(43,934)
สุทธิ		465,659	545,949	487,035	550,163

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับปี	สำหรับงวด	สำหรับปี
	สำหรับปี	สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(11,268)	3,880	(11,268)	3,880

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	264,440	236,337	288,342	285,775
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 1 เดือน	2,530	5,737	-	1,183
1 - 3 เดือน	-	8,601	-	-
	<u>266,970</u>	<u>250,675</u>	<u>288,342</u>	<u>286,958</u>
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	127,084	207,524	127,088	185,519
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 1 เดือน	56,656	67,168	56,656	57,104
1 - 3 เดือน	19,444	26,363	19,444	26,363
มากกว่า 3 เดือน	28,171	38,153	28,171	38,153
	<u>231,355</u>	<u>339,208</u>	<u>231,359</u>	<u>307,139</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(32,666)	(43,934)	(32,666)	(43,934)
สุทธิ	<u>198,689</u>	<u>295,274</u>	<u>198,683</u>	<u>263,205</u>
รวม	<u><u>465,659</u></u>	<u><u>545,949</u></u>	<u><u>487,035</u></u>	<u><u>550,163</u></u>

โดยปกติสำหรับระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 15 วัน ถึง 60 วัน

ลูกหนี้การค้าทั้งหมดของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 เป็นสกุลเงินบาท

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

7 ลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
ลูกหนี้อื่น	41,423	53,367	40,399	53,367
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(11,992)	(25,706)	(11,992)	(25,706)
สุทธิ	29,431	27,661	28,407	27,661
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	79,848	51,113	78,994	49,531
เงินทดรองจ่าย	3,890	8,535	3,167	8,056
รายได้ค้างรับ	7,193	7,893	7,193	7,892
รวม	120,362	95,202	117,761	93,140

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับปี	สำหรับงวด	สำหรับปี
	เก้าเดือน	สำหรับปี	เก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(13,714)	3,605	(13,714)	3,605

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

8 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
สินค้าสำเร็จรูป	417,370	496,535	402,400	489,382
สินค้าระหว่างผลิต	3,026	3,337	3,026	3,337
วัตถุดิบและวัสดุ	300,878	281,515	247,507	227,573
อะไหล่	114,708	117,225	110,844	112,019
วัสดุอื่นๆ	3,237	2,425	2,578	2,425
	839,219	901,037	766,355	834,736
หัก ค่าเสื่อมมูลค่าสินค้ำลดลง	(136,887)	(237,063)	(129,549)	(226,118)
สุทธิ	702,332	663,974	636,806	608,618

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวด เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็น ค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย				
- ต้นทุนขาย	5,888,652	8,006,288	5,975,663	8,237,074
- การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่ คาดว่าจะได้รับ	43,105	185,734	42,318	180,651
- กลับรายการการปรับลดมูลค่า	(143,281)	(24,868)	(138,887)	(24,868)
สุทธิ	5,788,476	8,167,154	5,879,094	8,392,857

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2557 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าทำรายการขายที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างสาขาธนบุรีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยรายการดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ต่อมาเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2558 บริษัทได้เข้าทำสัญญาขายและโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างสาขาธนบุรีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานครเรียบร้อยแล้ว เงินที่ได้รับจากการขายที่ดินและสิ่งปลูกสร้างสาขานบุรีดังกล่าวสุทธิจากค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการขายเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,736.27 ล้านบาท ส่งผลให้กำไรสะสมเพิ่มขึ้นจากการโอนส่วนเงินทุนจากการตีราคาที่ดินจำนวน 1,020.76 ล้านบาท และการรับรู้กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายจำนวน 445.77 ล้านบาท ซึ่งแสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

10 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับปี	สำหรับงวด	สำหรับปี
	เก้าเดือน	สำหรับปี	เก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(ล้านบาท)			
ณ วันที่ 1 มกราคม	431,274	379,710	30,000	30,000
ส่วนแบ่งกำไรสุทธิจากเงินลงทุนใน				
บริษัทร่วม	105,586	105,564	-	-
รายได้เงินปันผล	(111,000)	(54,000)	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน / 31 ธันวาคม	425,860	431,274	30,000	30,000

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 และเงินปันผลรับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม									
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		มูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย		เงินปันผลรับ	
									สำหรับงวด	
									เก้าเดือน	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	(ร้อยละ)				(พันบาท)					
บริษัท เท็ทฟอร์ม										
(ไทยแลนด์) จำกัด	40	40	75,000	75,000	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>425,860</u>	<u>431,274</u>	<u>111,000</u>	<u>54,000</u>

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		เงินปันผลรับ	
							สำหรับงวด	สำหรับปี
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	2559	2558	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	(ร้อยละ)				(พันบาท)			
บริษัท เฟ็ทฟอร์ม (ไทยแลนด์) จำกัด	40	40	75,000	75,000	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>111,000</u>	<u>54,000</u>

บริษัท เฟ็ทฟอร์ม (ไทยแลนด์) จำกัด ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจัดจำหน่ายพลาสติกขึ้นรูปขวด ฝาจุกเกลียวและขวดพลาสติก ซึ่งบริษัทรวมนี้ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีราคาเปิดเผยต่อสาธารณชน

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทที่รวมอยู่ในงบการเงินของบริษัทที่รวม การกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในกิจการเหล่านี้

	บริษัท เฟ็ทฟอร์ม (ไทยแลนด์) จำกัด	
	สำหรับงวด	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558
	(พันบาท)	
รายได้	2,146,016	2,578,741
กำไรจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	268,215	265,665
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(6,298)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	268,215	259,367
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	162,629	153,803
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	105,586	105,564
สินทรัพย์หมุนเวียน	693,979	694,707
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,786,389	1,613,335
หนี้สินหมุนเวียน	(775,534)	(486,671)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(550,630)	(747,882)
สินทรัพย์สุทธิ	1,154,204	1,073,489
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	692,522	644,093
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	461,682	429,396

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และเงินปันผลรับจากเงินลงทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

บริษัทย่อย	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		เงินปันผลรับ	
		30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	สำหรับงวด เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
		(ร้อยละ)				(พันบาท)			
บริษัทย่อยทางตรง									
บริษัท เสริมสุข โฮลดิ้งส์ จำกัด	การลงทุนและถือหุ้นในบริษัทอื่น	99.99	99.99	600,000	600,000	600,000	600,000	-	-
Great Brands Limited	บริหารตราสินค้า	100.00	100.00	HKD 1,000	HKD 1,000	4,134	4,134	-	-
บริษัท เสริมสุข เทรนนิง จำกัด	บริการพัฒนาบุคลากรและองค์กร	99.99	99.99	2,500	2,500	2,500	2,500	-	-
รวม						606,634	606,634	-	-

บริษัทย่อยทั้งหมดดำเนินธุรกิจในประเทศไทยยกเว้น Great Brands Limited ดำเนินธุรกิจในประเทศฮ่องกง

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

12 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และเงินปันผลรับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ราคาทุน		เงินปันผลรับ	
			สำหรับงวด	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558
				(พันบาท)
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ซื้อขาย				
บริษัท ฟ้าจิบ จำกัด (มหาชน)	63,200	54,474	1,851	1,851
ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด				
บริษัท เดอะเพ็ท จำกัด	7,000	7,000	1,050	1,050
บริษัท บางกอกกกลีาส จำกัด (มหาชน)	74,799	74,799	2,083	-
บริษัท เพชรแพค จำกัด	35,000	35,000	-	-
	116,799	116,799	3,133	1,050
รวม	179,999	171,273	4,984	2,901

รายการเคลื่อนไหวในสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม	
	และงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2559	2558
		(พันบาท)
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ซื้อขาย		
ณ วันที่ 1 มกราคม	54,474	54,474
รายการปรับปรุงให้เป็นมูลค่ายุติธรรม	8,726	-
ณ วันที่ 30 กันยายน / 31 ธันวาคม	63,200	54,474

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตราสารทุนอื่นที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดไม่มีรายการเคลื่อนไหวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

เงินลงทุนระยะยาวอื่นทั้งหมดของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 เป็นสกุลเงินบาท

13 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	อาคาร	รวม
		(พันบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	265,201	5,100	270,301
รายการปรับปรุงให้เป็นมูลค่ายุติธรรม	6,581	-	6,581
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ			
วันที่ 1 มกราคม 2559	271,782	5,100	276,882
รายการปรับปรุงให้เป็นมูลค่ายุติธรรม	23,737	-	23,737
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	295,519	5,100	300,619

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 ประเมินราคาโดยบริษัท ไทยประเมินราคา ลินน์ ฟิลลิปส์ จำกัด ซึ่งเป็นผู้ประเมินราคาอิสระ โดยพิจารณาราคาตลาดตามเกณฑ์ของสินทรัพย์ที่ใช้งานอยู่ในปัจจุบัน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประกอบด้วยที่ดินที่ถือครองไว้เพื่อการดำเนินธุรกิจในอนาคตแต่ยังมีได้ใช้ประโยชน์ และที่ดินและอาคารที่ให้เช่าแก่บุคคลที่สาม สัญญาเช่ามีระยะเวลาสามปี

การวัดมูลค่ายุติธรรม

ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถูกประเมินโดยผู้ประเมินราคาทรัพย์สินอิสระจากภายนอก ซึ่งมีคุณสมบัติในวิชาชีพที่เหมาะสมและมีประสบการณ์ในการประเมินราคาทรัพย์สินประเภทดังกล่าว ผู้ประเมินราคาทรัพย์สินอิสระได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัทเป็นประจำทุกปี

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจำนวน 300.62 ล้านบาท ถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 3 จากเกณฑ์ข้อมูลที่นำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมระดับ 3

ตารางต่อไปนี้จะแสดงการกระทบยอดยกมาและยกไปสำหรับมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

	(พันบาท)
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	276,882
ผลกำไรที่รวมอยู่ใน “รายได้อื่น”	
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม (ที่ยังไม่รับรู้)	23,737
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	300,619

เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ

เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในตารางดังต่อไปนี้

เทคนิคการประเมินมูลค่า	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ ที่มีนัยสำคัญ
วิธีการเปรียบเทียบราคาตลาด	<ul style="list-style-type: none">• ราคาเสนอขายของทรัพย์สินที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน• แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการประเมิน

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

14 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	ที่ดิน		อาคาร		เครื่องจักร		งบการเงินรวม			สินทรัพย์		รวม
	ส่วนที่		คลังสินค้า		อุปกรณ์และ		เครื่องตกแต่ง			ระหว่าง		
	ราคาทุน	ตีราคาเพิ่ม	และส่วน	อาคารชุด	เครื่องมือ	ยานพาหนะ	และเครื่องใช้	กระบะ	ภาษา	อุปกรณ์	การก่อสร้าง	
		ปรับปรุง			เครื่องใช้		สำนักงาน	พลาสติก	บรรจุ	การตลาด	และติดตั้ง	
							(พันบาท)					
ราคาทุน/ราคาประเมินใหม่												
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	480,799	3,018,790	2,365,536	171,843	5,825,479	1,776,878	321,419	352,401	1,747,839	3,839,346	516,714	20,417,044
เพิ่มขึ้น	-	-	20,248	440	85,901	7,814	12,836	3,200	16,056	183,691	122,909	453,095
โอน	-	-	172,199	-	341,262	861	(12,618)	-	-	16,905	(518,609)	-
จำหน่าย	-	-	-	-	(21,555)	(42,780)	(4,308)	-	(71,904)	(53,772)	-	(194,319)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558												
และวันที่ 1 มกราคม 2559	480,799	3,018,790	2,557,983	172,283	6,231,087	1,742,773	317,329	355,601	1,691,991	3,986,170	121,014	20,675,820
เพิ่มขึ้น	-	730,979	16,489	164	57,976	5,287	16,418	2,970	42,856	45,389	151,232	1,069,760
โอน	19,467	(19,467)	20,389	-	145,098	3,700	(43)	-	-	787	(171,806)	(1,875)
จำหน่าย	-	-	-	-	(2,230)	(2,750)	(4,065)	-	(137,590)	(122,644)	-	(269,279)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	500,266	3,730,302	2,594,861	172,447	6,431,931	1,749,010	329,639	358,571	1,597,257	3,909,702	100,440	21,474,426

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ที่ดิน		อาคาร		เครื่องจักร		งบการเงินรวม			สินทรัพย์		รวม	
	ราคาทุน	ส่วนที่ ตีราคาเพิ่ม	คลังสินค้า และส่วน ปรับปรุง	อาคารชุด	อุปกรณ์และ เครื่องมือ เครื่องใช้	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้		กระบะ พลาสติก	ภาษา บรรจุ	อุปกรณ์ ส่งเสริม การตลาด		สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง
							สำนักงาน	(พันบาท)					
ค่าเสื่อมราคาและขาดทุน													
จากการด้อยค่า													
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	-	1,233,724	132,776	4,214,834	1,494,647	263,312	327,984	118,839	3,569,754	-	11,355,870	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	88,311	3,514	303,225	56,897	22,205	8,490	122,503	112,813	-	717,958	
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-	-	-	65,125	-	-	65,125	
โอน	-	-	36	-	-	-	(201)	-	-	165	-	-	
จำหน่าย	-	-	-	-	(21,344)	(38,786)	(4,305)	-	(42,636)	(53,763)	-	(160,834)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558													
และวันที่ 1 มกราคม 2559	-	-	1,322,071	136,290	4,496,715	1,512,758	281,011	336,474	263,831	3,628,969	-	11,978,119	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	-	68,891	2,629	223,067	37,051	14,107	4,613	88,143	85,761	-	524,262	
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,977)	-	-	(33,977)	
จำหน่าย	-	-	-	-	(1,953)	(1,440)	(4,062)	-	(26,402)	(122,634)	-	(156,491)	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	-	1,390,962	138,919	4,717,829	1,548,369	291,056	341,087	291,595	3,592,096	-	12,311,913	
ค่าเพื่ออุปกรณ์ส่งเสริม													
การตลาดสูญหาย													
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,330	-	5,330	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558													
และวันที่ 1 มกราคม 2559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,330	-	5,330	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,330	-	5,330	

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม											
	ที่ดิน		อาคาร คลังสินค้า และส่วน ปรับปรุง	อาคารชุด	เครื่องจักร อุปกรณ์และ เครื่องมือ เครื่องใช้	ยานพาหนะ (พันบาท)				อุปกรณ์ ส่งเสริม การตลาด	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
	ราคาทุน	ส่วนที่ ตีราคาเพิ่ม				กระบะ พลาสติก	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ภาชนะ บรรจุ				
มูลค่าสุทธิทางบัญชี												
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	480,799	3,018,790	1,131,812	39,067	1,610,645	282,231	58,107	24,417	1,629,000	264,262	516,714	9,055,844
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558												
และวันที่ 1 มกราคม 2559	480,799	3,018,790	1,235,912	35,993	1,734,372	230,015	36,318	19,127	1,428,160	351,871	121,014	8,692,371
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	500,266	3,730,302	1,203,899	33,528	1,714,102	200,641	38,583	17,484	1,305,662	312,276	100,440	9,157,183

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
	ที่ดิน		อาคาร คลังสินค้า และส่วน ปรับปรุง	เครื่องจักรและ ยานพาหนะ			เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	กระบะ พลาสติก	ภาชนะ บรรจุ	อุปกรณ์ ส่งเสริม การตลาด	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
	ราคาทุน	ส่วนที่ ตีราคาเพิ่ม	อาคารชุด	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	(พันบาท)						
ราคาทุน/ราคาประเมินใหม่												
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	356,296	2,898,766	2,062,805	171,843	5,264,737	1,768,978	311,820	328,541	1,716,212	3,839,346	515,210	19,234,554
เพิ่มขึ้น	-	-	16,182	440	74,567	7,684	12,454	3,200	16,056	183,691	117,719	431,993
โอน	-	-	171,361	-	337,651	861	(12,618)	-	-	16,905	(514,160)	-
จำหน่าย	-	-	-	-	(21,555)	(42,649)	(4,308)	-	(71,871)	(53,772)	-	(194,155)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558												
และวันที่ 1 มกราคม 2559	356,296	2,898,766	2,250,348	172,283	5,655,400	1,734,874	307,348	331,741	1,660,397	3,986,170	118,769	19,472,392
เพิ่มขึ้น	-	667,442	13,746	164	54,391	5,287	16,149	2,970	42,858	45,390	149,020	997,417
โอน	19,467	(19,467)	19,752	-	144,009	3,700	(52)	-	-	787	(168,196)	-
จำหน่าย	-	-	-	-	(2,230)	(2,750)	(4,065)	-	(137,576)	(122,644)	-	(269,265)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	375,763	3,546,741	2,283,846	172,447	5,851,570	1,741,111	319,380	334,711	1,565,679	3,909,703	99,593	20,200,544

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ที่ดิน		งบการเงินเฉพาะกิจการ								สินทรัพย์		รวม
	ราคาทุน	ส่วนที่ ดีราคาเพิ่ม	อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้	กระบะ พลาสติก	ภาชนะ บรรจุ	อุปกรณ์	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง			
			คลังสินค้า และส่วน ปรับปรุง			สำนักงาน			ส่งเสริม การตลาด				
			อาคารชุด			(พันบาท)							
ค่าเสื่อมราคาและขาดทุน													
จากการด้อยค่า													
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	-	1,059,573	132,776	3,775,315	1,488,531	255,218	304,125	118,839	3,569,754	-	10,704,131	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	72,866	3,514	269,483	56,251	21,617	8,490	120,418	112,813	-	665,452	
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-	-	-	65,125	-	-	65,125	
โอน	-	-	36	-	-	-	(201)	-	-	165	-	-	
จำหน่าย	-	-	-	-	(21,344)	(38,786)	(4,305)	-	(42,635)	(53,762)	-	(160,832)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558													
และ 1 มกราคม 2559	-	-	1,132,475	136,290	4,023,454	1,505,996	272,329	312,615	261,747	3,628,970	-	11,273,876	
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	-	57,063	2,629	198,759	36,806	13,599	4,613	85,558	85,761	-	484,788	
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,977)	-	-	(33,977)	
จำหน่าย	-	-	-	-	(1,953)	(1,440)	(4,062)	-	(26,402)	(122,634)	-	(156,491)	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559													
และ 1 มกราคม 2559	-	-	1,189,538	138,919	4,220,260	1,541,362	281,866	317,228	286,926	3,592,097	-	11,568,196	
ค่าเพื่ออุปกรณ์ส่งเสริม													
การตลาดสูญหาย													
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,330	-	5,330	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558													
และวันที่ 1 มกราคม 2559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,330	-	5,330	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,330	-	5,330	

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
	ที่ดิน		อาคาร คลังสินค้า และส่วน ปรับปรุง	อาคารชุด	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	กระบะ พลาสติก	ภาชนะ บรรจุ	อุปกรณ์ ส่งเสริม การตลาด	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
	ราคาทุน	ส่วนที่ ตีราคาเพิ่ม					(พันบาท)					
มูลค่าสุทธิทางบัญชี												
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	356,296	2,898,766	1,003,232	39,067	1,489,422	280,447	56,602	24,416	1,597,373	264,262	515,210	8,525,093
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558												
และวันที่ 1 มกราคม 2559	356,296	2,898,766	1,117,873	35,993	1,631,946	228,878	35,019	19,126	1,398,650	351,870	118,769	8,193,186
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	375,763	3,546,741	1,094,308	33,528	1,631,310	199,749	37,514	17,483	1,278,753	312,276	99,593	8,627,018

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ราคาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	(พันบาท)			
อาคารและอุปกรณ์	<u>9,433,676</u>	<u>8,956,992</u>	<u>9,110,821</u>	<u>8,642,834</u>

การวัดมูลค่ายุติธรรม

ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของที่ดินถูกประเมินโดยผู้ประเมินราคาทรัพย์สินอิสระจากภายนอก ซึ่งมีคุณสมบัติในวิชาชีพที่เหมาะสมและมีประสบการณ์ในการประเมินราคาทรัพย์สินประเภทดังกล่าว ผู้ประเมินราคาทรัพย์สินอิสระได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินของกลุ่มบริษัทเป็นประจำ

การวัดมูลค่ายุติธรรมของที่ดินในงบการเงินรวมจำนวน 4,230.57 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 3,922.50 ล้านบาท ถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในระดับที่ 3 จากเกณฑ์ข้อมูลที่น่ามาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมระดับ 3

ตารางต่อไปนี้แสดงการกระทบยอดยกมาและยกไปสำหรับมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	(พันบาท)	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	3,499,589	3,255,062
กำไรที่รวมอยู่ใน “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น”		
กำไรจากการตีมูลค่าที่ดินใหม่	722,113	658,576
กำไรที่รวมอยู่ใน “กำไรขาดทุนสำหรับงวด”		
กำไรจากการตีมูลค่าที่ดินใหม่	8,866	8,866
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	<u>4,230,568</u>	<u>3,922,504</u>

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ

เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของที่ดินแสดงในตารางดังต่อไปนี้

เทคนิคการประเมินมูลค่า

วิธีการเปรียบเทียบราคาขาย

ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ

- ราคาเสนอขายของทรัพย์สินที่มีลักษณะใกล้เคียงกัน
- แหล่งข้อมูลที่ใช้ในการประเมิน

15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	งบการเงินรวม		
	เครื่องหมายการค้า	ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ (พันบาท)	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	2,000	69,618	71,618
เพิ่มขึ้น	-	3,088	3,088
จำหน่าย	-	(28,643)	(28,643)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559	2,000	44,063	46,063
เพิ่มขึ้น	-	4,640	4,640
โอนเข้า	-	1,875	1,875
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	2,000	50,578	52,578
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	-	53,570	53,570
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	3,216	3,216
จำหน่าย	-	(28,642)	(28,642)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559	-	28,144	28,144
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	-	1,569	1,569
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	29,713	29,713

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม		
	เครื่องหมายการค้า	ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ (พันบาท)	รวม
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	2,000	16,048	18,048
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559	2,000	15,919	17,919
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	2,000	20,865	22,865
		งบการเงินเฉพาะกิจการ ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ (พันบาท)	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558			68,442
เพิ่มขึ้น			3,014
จำหน่าย			(28,643)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559			42,813
เพิ่มขึ้น			4,635
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559			47,448
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558			52,425
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี			3,195
จำหน่าย			(28,643)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และวันที่ 1 มกราคม 2559			26,977
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด			1,337
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559			28,314
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2558			16,017
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 1 มกราคม 2559			15,836
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559			19,134

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	(พันบาท)			
รวม	767,520	697,952	(886,303)	(730,555)
การหักกลบรายการของภาษี	(757,143)	(689,694)	757,143	689,694
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการ				
ตัดบัญชีสุทธิ	10,377	8,258	(129,160)	(40,861)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	(พันบาท)			
รวม	751,792	680,984	(849,591)	(706,549)
การหักกลบรายการของภาษี	(751,792)	(680,984)	751,792	680,984
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	-	-	(97,799)	(25,565)

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 กันยายน 2559
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
		กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 28)	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (พันบาท)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
สินค้าคงเหลือ	48,968	(20,488)	-	28,480
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	215,525	7,294	2,205	225,024
ยอดขาดทุนยกไป	399,284	87,859	-	487,143
อื่นๆ	34,175	(7,302)	-	26,873
รวม	697,952	67,363	2,205	767,520
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(601,639)	-	(144,421)	(746,060)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(17,989)	(4,747)	-	(22,736)
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	(4,548)	-	(1,746)	(6,294)
อื่นๆ	(106,379)	(4,834)	-	(111,213)
รวม	(730,555)	(9,581)	(146,167)	(886,303)
สุทธิ	(32,603)	57,782	(143,962)	(118,783)

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
		กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 28)	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (พันบาท)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
สินค้าคงเหลือ	40,227	8,741	-	48,968
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	209,548	7,883	(1,906)	215,525
ยอดขาดทุนยกไป	564,808	89,665	(255,189)	399,284
อื่นๆ	14,204	19,971	-	34,175
รวม	828,787	126,260	(257,095)	697,952
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(856,828)	-	255,189	(601,639)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(16,673)	(1,316)	-	(17,989)
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	(4,548)	-	-	(4,548)
อื่นๆ	(93,139)	(13,240)	-	(106,379)
รวม	(971,188)	(14,556)	255,189	(730,555)
สุทธิ	(142,401)	111,704	(1,906)	(32,603)

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	งบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่ 30 กันยายน 2559
		กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 28)	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (พันบาท)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
สินค้าคงเหลือ	45,423	(19,313)	-	26,110
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	214,248	7,166	2,064	223,478
ยอดขาดทุนยกไป	387,671	87,661	-	475,332
อื่นๆ	33,642	(6,770)	-	26,872
รวม	680,984	68,744	2,064	751,792
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(577,633)	-	(131,715)	(709,348)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(17,989)	(4,747)	-	(22,736)
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	(4,548)	-	(1,746)	(6,294)
อื่นๆ	(106,379)	(4,834)	-	(111,213)
รวม	(706,549)	(9,581)	(133,461)	(849,591)
สุทธิ	(25,565)	59,163	(131,397)	(97,799)

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	งบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558
		กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 28)	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (พันบาท)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
สินค้าคงเหลือ	38,034	7,389	-	45,423
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	208,475	7,687	(1,914)	214,248
ยอดขาดทุนยกไป	550,023	92,837	(255,189)	387,671
อื่นๆ	14,204	19,438	-	33,642
รวม	810,736	127,351	(257,103)	680,984
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(832,822)	-	255,189	(577,633)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(16,673)	(1,316)	-	(17,989)
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	(4,548)	-	-	(4,548)
อื่นๆ	(93,139)	(13,240)	-	(106,379)
รวม	(947,182)	(14,556)	255,189	(706,549)
สุทธิ	(136,446)	112,795	(1,914)	(25,565)

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นสุดภายในปี 2561 ถึงปี 2564 กลุ่มบริษัทได้รับรู้ผลขาดทุนทางภาษีเป็นสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี เนื่องจากกลุ่มบริษัทเชื่อว่าจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มาใช้ประโยชน์ได้ ซึ่งเป็นไปตามแผนธุรกิจของกลุ่มบริษัทที่กำไรจากการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทจะเพิ่มในอนาคต

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

17 เจ้าหนี้การค้า

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	721,973	536,729	1,066,092
กิจการอื่นๆ		274,488	385,327	261,915
รวม		996,461	922,056	1,328,007

เจ้าหนี้การค้าทั้งหมดของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 เป็นสกุลเงินบาท

18 เจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
ค่าผลประโยชน์พนักงานค้างจ่าย		310,101	304,515	306,858
เจ้าหนี้อื่น		277,662	270,839	265,172
ค่าภาษีสรรพสามิตค้างจ่าย		80,799	-	80,799
ค่าตอบแทนพนักงานค้างจ่าย		62,993	1,433	62,863
ค่าส่งเสริมการขายค้างจ่าย		60,392	85,506	60,392
อื่นๆ		77,788	93,445	72,364
รวม		869,735	755,738	848,448

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	(พันบาท)			
สกุลเงินบาท	838,615	754,207	817,421	726,293
สกุลเงินยูโร	31,027	944	31,027	944
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	47	587	-	587
สกุลเงินเหรียญฮ่องกง	28	-	-	-
สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง	18	-	-	-
รวม	869,735	755,738	848,448	727,824

19 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	(พันบาท)			
งบแสดงฐานะการเงิน				
ภาระผูกพันในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน				
- การลาหยุดพักผ่อนประจำปีสะสม	10,955	10,955	10,924	10,924
ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน				
- รางวัลการทำงานเป็นสำหรับระยะ				
เวลานาน	47,668	45,251	47,558	45,174
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				
- สำรองบำเหน็จพนักงาน	1,067,927	1,022,554	1,058,909	1,015,144
รวม	1,126,550	1,078,760	1,117,391	1,071,242

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
งบแสดงฐานะการเงิน				
ส่วนที่หมุนเวียน				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	168,555	133,961	167,168	133,930
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	957,995	944,799	950,223	937,312
รวม	1,126,550	1,078,760	1,117,391	1,071,242

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับปี	สำหรับงวด	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

- การลาหยุดพักผ่อนประจำปีสะสม	-	(49)	-	(54)
-------------------------------	---	------	---	------

ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

- รางวัลการทำงานเป็นสำหรับระยะ

เวลานาน	4,307	6,576	4,299	6,564
---------	-------	-------	-------	-------

- กำไรจากการประมาณตามหลัก

คณิตศาสตร์ประกันภัย	(1,890)	(1,659)	(1,916)	(1,643)
---------------------	---------	---------	---------	---------

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

- สำรองบำเหน็จพนักงาน

	58,066	77,552	57,166	76,472
--	--------	--------	--------	--------

รวม	60,483	82,420	59,549	81,339
------------	---------------	---------------	---------------	---------------

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวด		สำหรับงวด	
เก้าเดือน	สำหรับปี	เก้าเดือน	สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
2559	2558	2559	2558
(พันบาท)			

รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณตาม

หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้

ในระหว่างงวด/ปี

11,026	(9,443)	10,319	(9,570)
--------	---------	--------	---------

กำไรสะสมจากการประมาณตาม

หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้

(279,463)	(290,489)	(280,353)	(290,672)
-----------	-----------	-----------	-----------

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - สำรองบำเหน็จพนักงาน

กลุ่มบริษัทและบริษัทจัดการ โครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ของกลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิต และความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
2559	2558	2559	2558
(พันบาท)			
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้			
จัดให้มีกองทุน	1,067,927	1,022,554	1,058,909
	1,015,144		

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
ภาระผูกพันของ โครงการผลประโยชน์				
ณ วันที่ 1 มกราคม	1,022,554	987,606	1,015,144	981,403
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(23,719)	(33,162)	(23,719)	(33,162)
	<u>998,825</u>	<u>954,444</u>	<u>991,425</u>	<u>948,241</u>
รับรู้ในกำไรขาดทุน				
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	39,305	50,530	38,558	49,637
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	18,761	27,022	18,608	26,835
	<u>58,066</u>	<u>77,552</u>	<u>57,166</u>	<u>76,472</u>
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	11,026	(9,443)	10,318	(9,570)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์				
ณ วันที่ 30 กันยายน/31 ธันวาคม	<u>1,067,927</u>	<u>1,022,554</u>	<u>1,058,909</u>	<u>1,015,144</u>

(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
สมมติฐานทางประชากรศาสตร์	(13,882)	-	(13,882)	-
สมมติฐานทางการเงิน	11,729	21,374	11,215	21,151
การปรับปรุงจากประสบการณ์	13,179	(30,817)	12,985	(30,721)
รวม	<u>11,026</u>	<u>(9,443)</u>	<u>10,318</u>	<u>(9,570)</u>

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) ได้แก่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
		(ร้อยละ)		
อัตราคิดลด	2.25	2.75	2.25	2.75
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	5.00	5.00	5.00	5.00

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราระยะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางระยะ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 7 ปี (31 ธันวาคม 2558: 8 ปี)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(พันบาท)			
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(41,296)	45,221	(48,786)	44,663
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	146,439	(98,408)	145,219	(97,368)

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

20 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		30 กันยายน 2559		31 ธันวาคม 2558	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	1	265,900	265,900	265,900	265,900
ณ วันที่ 30 กันยายน / 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	1	265,900	265,900	265,900	265,900
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	1	265,900	265,900	265,900	265,900
ณ วันที่ 30 กันยายน / 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	1	265,900	265,900	265,900	265,900

ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับสิทธิในการรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งเสียงต่อหนึ่งหุ้นในที่ประชุมของบริษัท

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

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

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

21 สำรอง

สำรองประกอบด้วย

การจัดสรรกำไร และ/หรือ กำไรสะสม

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

สำรองทั่วไป

บริษัทได้จัดสรรกำไรสุทธิสำหรับปีส่วนหนึ่งเพื่อใช้สำหรับเป็นทุนสำรองเพื่อการขยายการดำเนินงานของกิจการ

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินแสดงในส่วนของเจ้าของได้แก่ผลต่างการแปลงค่าทั้งหมดจากงบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ

ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขาย

ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขายแสดงในส่วนของเจ้าของประกอบด้วยผลรวมการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขายขายจนกระทั่งมีการตัดรายการหรือเกิดการด้อยค่า

ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในการตีราคาสินทรัพย์ใหม่

ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ที่แสดงในส่วนของเจ้าของประกอบด้วยผลรวมของการเปลี่ยนแปลงสุทธิของการตีราคาที่ดินที่แสดงในงบการเงินด้วยการตีราคาใหม่จนกระทั่งมีการขายหรือจำหน่าย

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

22 ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 2 ส่วนงานที่รายงานดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

- ส่วนงาน 1 ธุรกิจเครื่องดื่มน้ำประเภทอัดลม ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มอัดลม
- ส่วนงาน 2 ธุรกิจเครื่องดื่มประเภทไม่อัดลม ผลิตและจำหน่ายน้ำดื่ม โซดาและเครื่องดื่มชนิดอื่น รวมถึงเป็นผู้จัดจำหน่ายเครื่องดื่มบำรุงกำลังและชา

ไม่มีส่วนงานการดำเนินงานอื่นใดที่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณเพื่อกำหนดส่วนงานที่รายงานในปี 2559 หรือ 2558

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ใน การวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

	เครื่องตีประเภท อัดลม		เครื่องตีประเภท ไม่อัดลม		รวมส่วนงานที่รายงาน	
	สำหรับงวด		สำหรับงวด		สำหรับงวด	
	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
	(ล้านบาท)					
รายได้จากลูกค้าภายนอก	3,388	4,208	4,709	6,307	8,097	10,515
กำไรตามส่วนงานก่อนหักภาษี	437	451	1,710	1,731	2,147	2,182
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่ายที่บันทึกเป็น ค่าใช้จ่ายในการขาย และบริหาร	135	182	84	127	219	309
ค่าใช้จ่ายในการขาย	571	757	1,049	1,283	1,620	2,040
การกระทบยอดรายได้ กำไรหรือขาดทุน และรายการอื่นที่มีสาระสำคัญของส่วนงานที่รายงาน						
					สำหรับงวด	
					เก้าเดือน	สำหรับปี
					สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
					30 กันยายน	31 ธันวาคม
					2559	2558
					(ล้านบาท)	
กำไรหรือขาดทุน						
กำไรจากส่วนงานที่รายงาน					2,147	2,182
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร					(219)	(309)
ค่าใช้จ่ายในการขาย					(1,620)	(2,040)
					308	(167)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน						
- รายได้อื่น					212	702
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(770)	(1,038)
- ต้นทุนทางการเงิน					-	(11)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม (สุทธิจากภาษีเงินได้)					106	106
ขาดทุนรวมก่อนภาษีเงินได้					(144)	(408)

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในประเทศเป็นส่วนใหญ่ ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

23 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด		สำหรับงวด	
	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
หมายเหตุ	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
รายได้จากการให้บริการที่ปรึกษา	86,667	130,000	86,667	130,000
รายได้จากการขายเศษซาก	71,136	28,490	67,022	27,262
รายการปรับปรุงให้เป็นมูลค่า ยุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	13	23,737	23,737	6,581
เงินปันผลรับ	10, 12	4,984	115,984	56,901
กำไรจากการจำหน่ายอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	13,542	-	13,542
ดอกเบี้ยรับ	1,480	3,298	4,134	6,722
อื่นๆ	23,652	71,689	32,536	63,996
รวม	211,656	256,501	330,080	305,004

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

24 ค่าใช้จ่ายในการขาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับปี	สำหรับงวด	สำหรับปี
	เก้าเดือน	สำหรับปี	เก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	791,592	1,066,769	791,004	1,065,883
ค่าใช้จ่ายการตลาด	253,296	221,385	253,296	221,385
ค่าขนส่ง	233,296	266,138	226,969	256,140
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	141,159	187,183	140,462	186,988
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	122,922	178,191	122,922	178,191
อื่นๆ	219,232	307,364	217,932	303,903
รวม	1,761,497	2,227,030	1,752,585	2,212,490

25 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับปี	สำหรับงวด	สำหรับปี
	เก้าเดือน	สำหรับปี	เก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	454,273	476,742	445,800	465,015
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	77,631	122,087	76,051	120,034
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของผู้บริหาร	63,417	93,532	63,417	93,532
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	58,703	83,460	58,450	83,460
อื่นๆ	184,466	383,285	197,397	379,864
รวม	838,490	1,159,106	841,115	1,141,905

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

26 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด		สำหรับงวด	
	เก้าเดือน	สำหรับปี	เก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
หมายเหตุ	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
เงินเดือนและค่าแรง	1,015,915	1,328,466	982,389	1,291,200
ค่าล่วงเวลาและค่าเบี้ยเลี้ยง	103,490	133,645	100,908	127,217
โบนัส	81,915	123,790	79,414	120,171
ต้นทุนบำเหน็จบำนาญ-โครงการ สมทบเงินที่กำหนดไว้	67,465	91,250	67,214	89,906
ต้นทุนบำเหน็จบำนาญ-โครงการ ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	19 58,066	77,552	57,166	76,472
อื่นๆ	176,774	249,926	172,431	233,583
รวม	1,503,625	2,004,629	1,459,522	1,938,549

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

รายละเอียดของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินประกอบงบการเงินข้อ 19

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนทุกเดือน และกลุ่มบริษัทจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 5 ถึง อัตราร้อยละ 12 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

สำหรับพนักงานที่ไม่ได้เป็นสมาชิกกองทุนเลี้ยงชีพที่สถาบันการเงินเป็นผู้จัดการ พนักงานผู้นั้นยังมีสิทธิเป็นสมาชิกกองทุนเลี้ยงชีพเดิมของบริษัท ซึ่งบริษัทเป็นผู้จัดการกองทุน เงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้แก่พนักงานถือเป็นค่าใช้จ่ายตามงวดที่บริษัทได้รับประโยชน์จากการจ้าง

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

27 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบการเงินได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่างๆ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด		สำหรับงวด	
	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
หมายเหตุ	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป และสินค้าระหว่างผลิต	1,002,343	1,932,285	1,279,400	2,420,476
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	4,079,773	4,600,220	3,889,525	4,340,702
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทน พนักงาน	26 1,503,625	2,004,629	1,459,522	1,938,549
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	524,914	721,245	486,779	669,523
ค่าใช้จ่ายการตลาด	24 253,296	221,385	253,296	221,385
ค่าขนส่ง	24 233,296	266,138	226,969	256,140
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	192,431	282,044	182,317	262,860
อื่นๆ	768,457	1,702,069	826,805	1,622,505
รวมค่าใช้จ่าย	8,558,135	11,730,015	8,604,613	11,732,140

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

28 ผลประโยชน์ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด		สำหรับงวด	
	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
หมายเหตุ	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท)			
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
สำหรับงวดปัจจุบัน	2,131	9,031	-	-
ภาษีงวดก่อนที่บันทึกค่าไป	206	-	206	-
	<u>2,337</u>	<u>9,031</u>	<u>206</u>	<u>-</u>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	16	(57,782)	(59,163)	(112,795)
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้	<u>(55,445)</u>	<u>(102,673)</u>	<u>(58,957)</u>	<u>(112,795)</u>

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	งบการเงินรวม					
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2559			สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2558		
	ก่อนภาษี เงินได้	ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	ก่อนภาษี เงินได้	ค่าใช้จ่าย ภาษี เงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้
	(พันบาท)					
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการ การแปลงค่าหน่วยงาน ต่างประเทศ	-	-	-	102	-	102
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม สุทธิของเงินลงทุนเพื่อขาย	8,726	(1,745)	6,981	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณ การตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับโครงการ ผลประโยชน์พนักงาน	(11,026)	2,205	(8,821)	9,443	(1,906)	7,537
กำไรจากการตีมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	722,113	(144,422)	577,691	-	-	-
รวม	<u>719,813</u>	<u>(143,962)</u>	<u>575,851</u>	<u>9,545</u>	<u>(1,906)</u>	<u>7,639</u>

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด			สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 30 กันยายน 2559			วันที่ 31 ธันวาคม 2558		
ก่อนภาษี เงินได้	ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	ก่อนภาษี เงินได้	ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้	
	(พันบาท)					
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ยุติธรรมสุทธิของ เงินลงทุนเพื่อขาย	8,726	(1,745)	6,981	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์พนักงาน	(10,318)	2,063	(8,255)	9,570	(1,914)	7,656
กำไรจากการตีมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	658,576	(131,715)	526,861	-	-	-
รวม	656,984	(131,397)	525,587	9,570	(1,914)	7,656

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน 2559		วันที่ 31 ธันวาคม 2558	
อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้รวม		(144,185)		(407,544)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20.00	(28,837)	20.00	(81,509)
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(22,114)		(22,552)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		3,622		5,548
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่มขึ้น		(2,981)		(4,160)
ภาษีงวดก่อนที่บันทึกสูงไป		(5,135)		-
รวม	38.45	(55,445)	25.19	(102,673)

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 30 กันยายน 2559		วันที่ 31 ธันวาคม 2558	
อัตราภาษี		อัตราภาษี		
	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้รวม		(150,177)		(513,208)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20.00	(30,035)	20.00	(102,641)
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(23,197)		(11,380)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		2,377		5,385
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่มขึ้น		(2,967)		(4,159)
ภาษีงวดก่อนที่บันทึกสูงไป		(5,135)		-
รวม	39.26	(58,957)	21.98	(112,795)

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 42 พ.ศ. 2559 ลงวันที่ 3 มีนาคม พ.ศ. 2559 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

29 ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้ จำนวนจากขาดทุนสำหรับงวด/ปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวด/ปี โดยแสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับปี	สำหรับงวด	สำหรับปี
	เก้าเดือน	สำหรับปี	เก้าเดือน	สำหรับปี
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2559	2558	2559	2558
	(พันบาท / พันหุ้น)			
ขาดทุนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ				
ของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)	(88,740)	(304,871)	(91,221)	(400,413)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว	265,900	265,900	265,900	265,900
ขาดทุนต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	(0.33)	(1.15)	(0.34)	(1.51)

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

30 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัทคือ การรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุนซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท เนื่องจากดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่ กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินให้กู้ยืม (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4) กลุ่มบริษัทได้ลดความเสี่ยงดังกล่าวโดยทำให้แน่ใจว่าดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของเงินให้กู้ยืม ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 และระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม		
		ภายใน 1 ปี	หลังจาก 5 ปี (พันบาท)	รวม
วันที่ 30 กันยายน 2559				
ไม่หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.44	-	3,000	3,000
วันที่ 31 ธันวาคม 2558				
ไม่หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.56	-	3,000	3,000
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 5 ปี (พันบาท)	รวม
วันที่ 30 กันยายน 2559				
หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.10	125,000	-	125,000
ไม่หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.44	-	3,000	3,000
รวม		125,000	3,000	128,000
วันที่ 31 ธันวาคม 2558				
หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.10	125,000	-	125,000
ไม่หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.56	-	3,000	3,000
รวม		125,000	3,000	128,000

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและซื้อสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เปลี่ยนแปลงสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงบแสดงฐานะการเงินจะไม่มีสาระสำคัญต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เนื่องจากกลุ่มบริษัทไม่มีเงินกู้หรือรายการค้าที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศอย่างมีสาระสำคัญ นอกจากนี้การซื้อวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ส่วนใหญ่ยังเป็นการซื้อจากแหล่งภายในประเทศ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนส่วนใหญ่จึงมีขอบเขตเพียงการซื้ออะไหล่และอุปกรณ์จากต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 31 ธันวาคม 2558 กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558	
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา					
(พันบาท)					
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	18	(47)	(587)	-	(587)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง		(47)	(587)	-	(587)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558	
เงินยูโร					
(พันบาท)					
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	18	(31,027)	(944)	(31,027)	(944)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง		(31,027)	(944)	(31,027)	(944)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
	2559	2558	2559	2558	
เงินเหรียญฮ่องกง					
(พันบาท)					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	32,131	33,455	-	-
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	-	-	(1,530,968)
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	18	(28)	-	-	-
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง		32,103	33,455	-	(1,530,968)

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2559	2558	2559	2558
เงินปอนด์สเตอร์ลิง				(พันบาท)	
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	18	(18)	-	-	-
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง		(18)	-	-	-

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อคือ ความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญา ไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัท ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตามเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเป็นผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงผลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 1
	(พันบาท)	
30 กันยายน 2559		
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย	63,200	63,200
31 ธันวาคม 2558		
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย	54,474	54,474
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
	ระดับ 1	
	(พันบาท)	
30 กันยายน 2559		
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย	63,200	63,200
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,530,968	-
31 ธันวาคม 2558		
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย	54,474	54,474
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,530,968	-

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ตารางข้างต้นวิเคราะห์การวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขายถูกประเมินเป็นระดับ 1 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า

ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน ซึ่งกลุ่มบริษัทสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

31 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
2559	2558	2559	2558
(พันบาท)			

ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
อาคาร คลังสินค้าและส่วนปรับปรุง	7,697	2,909	7,697	2,909
เครื่องจักร อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	56,647	21,711	56,647	21,237
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	625	4,875	-	2,625
รวม	64,969	29,495	64,344	26,771

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
2559	2558	2559	2558
(พันบาท)			

จำนวนขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้

สัญญาเช่าดำเนินงานที่บอกเลิกไม่ได้

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	
ภายในหนึ่งปี	72,871	49,828	70,592	48,191
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	90,155	78,862	86,858	76,040
หลังจากห้าปี	70,131	74,156	70,131	74,156
รวม	233,157	202,846	227,581	198,387

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
2559	2558	2559	2558

(พันบาท)

ภาระผูกพันอื่นๆ

เงินบาท

เลตเตอร์ออฟเครดิตสำหรับซื้อสินค้าและ

วัสดุที่ยังไม่ได้ใช้

3,457

-

3,457

-

หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร

42,608

35,378

38,332

31,102

รวม

46,065

35,378

41,789

31,102

เงินยูโร

เลตเตอร์ออฟเครดิตสำหรับซื้อสินทรัพย์

ที่ยังไม่ได้ใช้

88

-

88

-

บริษัททำสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้างและสินทรัพย์อื่นเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการหลายสัญญา มีกำหนดสำหรับระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปีถึง 30 ปี โดยสิ้นสุดในสำหรับระยะเวลาต่างๆ กันจนถึงเดือนธันวาคม 2581

สัญญาการแต่งตั้งผู้ผลิต

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัท เป๊ปซี่ ลีปตัน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“คู่สัญญา”) เพื่อเป็นผู้ผลิต ผู้ขายและผู้จัดจำหน่ายเครื่องดื่มชาในประเทศไทย บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญาสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และมีสิทธิต่ออายุสัญญาได้ ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2555 คู่สัญญาได้ทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าว กำหนดให้สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 คู่สัญญาได้จัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าวเพื่อต่ออายุสัญญาออกไปอีก 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ซึ่ง ณ ปัจจุบันบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าวอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาลงนามจากบริษัทและคู่สัญญา อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันบริษัทยังคงปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ตามสัญญาเดิม

บริษัทได้ทำสัญญากับ Stoke-Van Camp, Inc. (“คู่สัญญา”) เพื่อเป็นผู้ผลิต ผู้ขายและผู้จัดจำหน่ายเครื่องดื่มเกลือแร่ในประเทศไทย บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญาสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2550 และมีสิทธิต่ออายุสัญญาได้ ต่อมาเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2558 คู่สัญญาได้ทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าว กำหนดให้สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 คู่สัญญาได้จัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าวเพื่อต่ออายุสัญญา กำหนดให้สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2559

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สัญญารับจ้างผลิต

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญารับจ้างผลิตกับบริษัท เป๊ปซี่-ลิปตัน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด และบริษัท เป๊ปซี่-โคล่า (ไทย) เทรดิง จำกัด (“คู่สัญญา”) เพื่อผลิตเครื่องดื่มชา บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยมีสำหรับระยะเวลาสามปี นับตั้งแต่วันที่ 22 ธันวาคม 2548 ถึงวันที่ 21 ธันวาคม 2551 และหากฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดประสงค์จะต่ออายุสัญญาให้แจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรแก่อีกฝ่ายหนึ่งก่อนสำหรับระยะเวลาของสัญญาสิ้นสุดลงไม่น้อยกว่าหกเดือนก่อนครบกำหนดสัญญาให้ถือว่าสัญญาลงบับนี้มีผลใช้บังคับต่อไปอีกคราวละสามปี นับแต่วันที่ครบกำหนดสัญญา ต่อมาคู่สัญญาได้ทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าว กำหนดให้สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 ซึ่ง ณ ปัจจุบันคู่สัญญาได้จัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าวเพื่อต่ออายุสัญญาให้สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2559 ทั้งนี้บันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าวอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาลงนามจากบริษัทและคู่สัญญา อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันบริษัทยังคงปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ตามสัญญาเดิม

สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่าย

บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัท เป๊ปซี่-โคล่า (ไทย) เทรดิง จำกัด (“คู่สัญญา”) เพื่อเป็นผู้จัดจำหน่ายเครื่องดื่มชา แต่เพียงผู้เดียวในประเทศไทย บริษัทจึงต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยมีสำหรับระยะเวลาสามปี และมีสิทธิต่ออายุสัญญาได้ ต่อมาคู่สัญญาได้ทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าว กำหนดให้สัญญาสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 ซึ่ง ณ ปัจจุบันคู่สัญญาได้จัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าวเพื่อต่ออายุสัญญาให้สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2559 ทั้งนี้บันทึกแนบท้ายสัญญาดังกล่าวอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาลงนามจากบริษัทและคู่สัญญา อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันบริษัทยังคงปฏิบัติตามเงื่อนไขต่างๆ ตามสัญญาเดิม

32 วงเงินสินเชื่อ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังมีได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 8,982 ล้านบาท และ 8,877 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2558: 9,336 ล้านบาท และ 9,286 ล้านบาท ตามลำดับ)

33 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

(ก) บริษัทถูกฟ้องเรียกค่าชดใช้การเลิกจ้างพนักงานโดยไม่เป็นธรรมประมาณ 14 ล้านบาท ซึ่งในปัจจุบันคดีความดังกล่าวอยู่ระหว่างการดำเนินคดีในชั้นศาล โดยบริษัทมีเงินฝากประจำจำนวน 0.51 ล้านบาท เป็นหลักประกันในศาล

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- (ข) พนักงานที่บริษัทเลิกจ้างจำนวน 45 ราย ได้ฟ้องร้องบริษัทว่าเลิกจ้างไม่เป็นธรรม ทุนทรัพย์ฟ้องร้องรวมทั้งสิ้นประมาณ 46.99 ล้านบาท โดยก่อนฟ้องร้อง พนักงานดังกล่าวได้ขอให้สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดปทุมธานีพิจารณาเรียกจ่ายเงินช่วยเหลือจากบริษัท ซึ่งสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดปทุมธานีได้แจ้งว่าบริษัทได้ดำเนินการตามกฎหมายคุ้มครองแรงงานและขั้นตอนที่ถูกต้องแล้ว ซึ่งในปัจจุบันบริษัทได้ชนะคดีความดังกล่าวในศาลชั้นต้นแล้ว ซึ่งพนักงานดังกล่าวได้ขอยื่นอุทธรณ์ต่อ
- (ค) บริษัทถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายที่เกิดขึ้นจากสินค้าที่ไม่ปลอดภัยตาม พ.ร.บ.ความรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นจากสินค้าที่ไม่ปลอดภัยประมาณ 11.73 ล้านบาท ซึ่งปัจจุบันคดีความดังกล่าวอยู่ในระหว่างการดำเนินคดีในศาลชั้นต้น และบริษัทได้ทำประกันความเสียหายบางส่วนแล้ว

34 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่หลายฉบับและประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ได้มีการประกาศและยังไม่มีผลบังคับใช้ และไม่ได้นำมาใช้ในการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่และประกาศสภาวิชาชีพบัญชีเหล่านี้อาจเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 กลุ่มบริษัทไม่มีแผนที่จะนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินและประกาศสภาวิชาชีพบัญชีเหล่านี้มาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559)	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559)	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559)	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559)	การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559)	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 5/2559	แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทได้ประเมินในเบื้องต้นถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินรวมหรืองบการเงินเฉพาะกิจการจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่และประกาศสภาวิชาชีพบัญชีเหล่านี้ ซึ่งคาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

35 ข้อมูลเพิ่มเติม

ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2 (จ) เรื่องการเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชี งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ได้ถูกจัดทำและนำเสนอเป็นครั้งแรกสำหรับรอบระยะเวลาใหม่ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559 ซึ่งเป็นไปตามรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามที่กำหนดไว้

เพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการเปรียบเทียบและวิเคราะห์งบการเงิน กลุ่มบริษัทและบริษัทจึงได้จัดทำข้อมูลเพิ่มเติม ซึ่งไม่ได้ตรวจสอบในรูปแบบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการและข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)
		(พันบาท)		
รายได้				
รายได้จากการขายและการให้บริการ	8,096,708	8,006,397	8,124,356	7,991,214
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	445,766	-	445,766
รายได้อื่น	211,656	143,273	330,080	195,539
รวมรายได้	8,308,364	8,595,436	8,454,436	8,632,519
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ	5,958,148	6,270,908	6,010,913	6,316,051
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,761,497	1,698,682	1,752,585	1,701,679
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	838,490	824,760	841,115	799,149
ต้นทุนทางการเงิน	-	10,542	-	10,542
รวมค่าใช้จ่าย	8,558,135	8,804,892	8,604,613	8,827,421
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม (สุทธิจากภาษีเงินได้)	105,586	80,141	-	-
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(144,185)	(129,315)	(150,177)	(194,902)
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้	55,445	43,989	58,957	51,040
ขาดทุนสำหรับงวด	(88,740)	(85,326)	(91,220)	(143,862)

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด
	เก้าเดือน	เก้าเดือน	เก้าเดือน	เก้าเดือน
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน
	2559	2558	2559	2558
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)
		(พันบาท)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้				
ในกำไรหรือขาดทุน				
กำไรจากการตีมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	722,113	-	658,576	-
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	(11,026)	-	(10,319)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จอื่น	(142,218)	-	(129,651)	-
	<u>568,869</u>	<u>-</u>	<u>518,606</u>	<u>-</u>
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุน				
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าหน่วยงาน				
ต่างประเทศ	-	102	-	-
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของเงินลงทุน				
เพื่อขาย	8,726	(1,586)	8,726	(1,586)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จอื่น	(1,745)	317	(1,745)	317
	<u>6,981</u>	<u>(1,167)</u>	<u>6,981</u>	<u>(1,269)</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสุทธิจากภาษีเงินได้	<u>575,850</u>	<u>(1,167)</u>	<u>525,587</u>	<u>(1,269)</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u>487,110</u>	<u>(86,493)</u>	<u>434,367</u>	<u>(145,131)</u>
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	<u>(0.33)</u>	<u>(0.32)</u>	<u>(0.34)</u>	<u>(0.54)</u>

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด
	เก้าเดือน	เก้าเดือน	เก้าเดือน	เก้าเดือน
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน
	2559	2558	2559	2558
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)
		(พันบาท)		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสำหรับงวด	(88,740)	(85,326)	(91,221)	(143,862)
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	524,914	536,371	486,779	496,755
ดอกเบี้ยรับ	(4,388)	(1,750)	(4,134)	(4,410)
ต้นทุนทางการเงิน	-	10,542	-	10,542
เงินปันผลรับ	(4,984)	(2,901)	(115,984)	(56,901)
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	74	(2,784)	74	(386)
(กลับรายการ) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(24,983)	14,634	(24,983)	14,634
(กลับรายการ) ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	(100,176)	52,724	(96,568)	48,609
ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมของ				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(23,737)	-	(23,737)	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายอาคาร อุปกรณ์	84,640	4,161	84,640	4,161
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าอุปกรณ์	(33,978)	-	(33,978)	-
กำไรจากการกลับรายการขาดทุนจากการตีมูลค่าที่ดินอาคารและอุปกรณ์	(8,866)	-	(8,866)	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	(445,766)	-	(445,766)
กำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(3,912)	-	(3,912)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	60,488	63,096	59,550	62,277
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				
(สุทธิจากภาษีเงินได้)	(105,586)	(80,141)	-	-
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้	(55,450)	(43,989)	(58,957)	(51,040)
	219,228	14,959	172,615	(69,299)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	91,558	284,571	74,396	318,667
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(354,817)	(278,984)	(395,884)	(281,772)
ลูกหนี้อื่น	(11,445)	(6,426)	25,093	(7,759)
สินค้าคงเหลือ	61,819	(114,342)	68,381	(111,316)
ภาษีสรรพสามิตจ่ายล่วงหน้า	(20,882)	-	(24,504)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,165)	(13,441)	(1,526)	(17,259)

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบกระแสเงินสด (ต่อ)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด
	เก้าเดือน	เก้าเดือน	เก้าเดือน	เก้าเดือน
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน
	2559	2558	2559	2558
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)
		(พันบาท)		
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(4,781)	291	(5,693)	291
เจ้าหนี้การค้า	74,405	128,268	134,215	145,948
เจ้าหนี้อื่นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	55,296	184,166	59,864	184,669
เจ้าหนี้อื่น	73,207	(278,465)	81,427	(279,976)
เงินมัดจำรับงวดและลังจากลูกค้า	(19,669)	6,030	(19,669)	6,030
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(772)	18,653	(3,004)	18,847
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(23,719)	(24,614)	(23,719)	(24,614)
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	138,263	(79,334)	141,992	(117,543)
จ่ายภาษีเงินได้	(5,432)	(38,334)	(206)	(29,526)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	132,831	(117,668)	141,785	(147,069)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	4,386	1,750	4,132	4,410
รับเงินปันผล	79,984	56,901	79,984	56,901
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	(10)	-	(10)
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(325,367)	(367,891)	(320,293)	(351,231)
ขายอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	28,135	30,084	28,135	30,084
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(10,312)	(6,403)	(8,431)	(6,343)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	1,736,271	-	1,736,271
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	(223,174)	1,450,702	(216,473)	1,470,082
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายดอกเบี้ย	-	(11,436)	-	(11,436)
จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	(15)	-	(15)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	700,000	-	700,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(1,700,000)	-	(1,700,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(15)	(1,011,436)	(15)	(1,011,436)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(90,358)	321,598	(74,701)	311,577
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	520,895	225,534	427,869	185,824
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าหน่วยงาน				
ต่างประเทศ	-	102	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน	430,538	547,234	353,168	497,401

บริษัท เสริมสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบกระแสเงินสด (ต่อ)	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด		
	เก้าเดือน	เก้าเดือน	เก้าเดือน	เก้าเดือน		
	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่	สิ้นสุดวันที่		
	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน	30 กันยายน		
	2559	2558	2559	2558		
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		
		(พันบาท)				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด						
เจ้าหน้าที่ค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น (ลดลง)	9,919	(19,391)	9,683	(19,144)		
จัดประเภทเงินกู้ยืมระยะสั้นเป็นเงินกู้ยืมระยะยาว จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	1,530,968		
ส่วนงานดำเนินงาน						
ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่						
รายงาน	เครื่องดื่มน้ำประเภทอัดลม		เครื่องดื่มน้ำประเภทไม่อัดลม		รวมส่วนงานที่รายงาน	
	2559	2558	2559	2558	2559	2558
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)		(ไม่ได้ตรวจสอบ)
			(ล้านบาท)			
รายได้จากลูกค้าภายนอก	3,388	3,302	4,709	4,704	8,097	8,006
กำไรตามส่วนงานก่อนหักภาษี	438	423	1,710	1,312	2,147	1,735
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย						
ที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการ						
ขายและบริหาร	135	136	84	94	219	230
ค่าใช้จ่ายในการขาย	571	622	1,049	938	1,620	1,560

บริษัท เจริญสุข จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การกระทบยอดรายได้ กำไรหรือขาดทุน และรายการอื่นที่มีสาระสำคัญของส่วนงานที่รายงาน

	งบการเงินรวม	
	สำหรับงวด เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	สำหรับงวด เก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 (ไม่ได้ตรวจสอบ) (ล้านบาท)
กำไรหรือขาดทุน		
กำไรจากส่วนงานที่รายงาน	2,147	1,735
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(219)	(230)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(1,620)	(1,560)
	308	(55)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน		
- รายได้อื่น	212	589
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(770)	(732)
- ต้นทุนทางการเงิน	-	(11)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม (สุทธิจากภาษีเงินได้)	106	80
ขาดทุนรวมก่อนภาษีเงินได้	(144)	(129)