



รายงานประจำปี 2556

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

สารบัญ

ส่วนที่ 1	ข้อมูลสรุป (Executive Summary)	ส่วนที่ 1 หน้า 1
ส่วนที่ 2	รายละเอียดบริษัทที่ออกหลักทรัพย์	ส่วนที่ 2 หน้า 1
	1. ปัจจัยความเสี่ยง	2
	2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ	5
	3. การประกอบธุรกิจ	9
	4. การวิจัยและพัฒนา	15
	5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ	16
	6. โครงการในอนาคต	32
	7. ข้อพิพาททางกฎหมาย	33
	8. โครงสร้างเงินทุน	34
	9. โครงสร้างการจัดการ	36
	10. การควบคุมภายใน	55
	11. รายการระหว่างกัน	68
	12. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน	90
	13. ความรับผิดชอบต่อสังคม	105

เอกสารแนบ	1. รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหาร และผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัท
	2. ข้อมูลการดำรงตำแหน่งของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ ในบริษัทที่เกี่ยวข้อง
	3. แบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน
	4. งบการเงินของบริษัทฯ ประจำปี 2554-2556

ส่วนที่ 1
สรุปข้อมูลสำคัญ (Executive Summary)

รายละเอียดเกี่ยวกับบริษัทที่ออกหลักทรัพย์:

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (“บริษัท”) เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มภายใต้ชื่อการค้า อิชิตัน ดับเบิลดีริงค์, อิชิตัน กรีนที, อิชิตัน ดราก้อน แบล็คที, อิชิตัน ซีเล็คเตด และ เย็น เย็น โดย อิชิตัน ในปัจจุบัน บริษัท ได้มีการกระจายสินค้าไปสู่กลุ่มลูกค้าร้านค้าปลีกสมัยใหม่ (Modern Trade) ร้านค้าส่งและร้านค้าปลีกดั้งเดิม (Traditional Trade) ผ่านตัวแทนผู้จัดจำหน่ายสินค้าหลัก 3 ราย ได้แก่ บริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด บริษัท ไอแอมกรีนที จำกัด และบริษัท บุญรอดเอเชีย จำกัด รวมถึงได้มีการส่งออกสินค้าไปต่างประเทศ

(กรุณาดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2 ข้อ 3 เรื่องการประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์)

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่: ณ 11 กรกฎาคม 2556 รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท มีดังนี้

รายชื่อผู้ถือหุ้น	ก่อนการเสนอขาย IPO*		หลังการเสนอขาย IPO	
	จำนวนหุ้น (หุ้น)	(ร้อยละ)	จำนวนหุ้น (หุ้น)	(ร้อยละ)
กลุ่มนายตันและนางอิง ภาสกรนที**				
1 นายตัน ภาสกรนที	180,000,000	18.0	180,000,000	13.8
2 นางอิง ภาสกรนที	120,000,000	12.0	120,000,000	9.2
3 นายจรรวร สุขพันธุ์ถาวร	98,000,000	9.8	98,000,000	7.5
4 นายจรรวุฒน์ สุขพันธุ์ถาวร	40,000,000	4.0	40,000,000	3.1
5 นางสาวสุภาณี สุขพันธุ์ถาวร	40,000,000	4.0	40,000,000	3.1
6 นางสาวริษา ภาสกรนที	30,000,000	3.0	30,000,000	2.3
7 นางจำเนียร สุขพันธุ์ถาวร	5,000,000	0.5	5,000,000	0.4
8 นางสาวสุกัญญา สุขพันธุ์ถาวร	1,000,000	0.1	1,000,000	0.1
9 นางสาวธัญธิดา ภาสกรนที	1,000,000	0.1	1,000,000	0.1
รวมกลุ่มนายตันและนางอิง ภาสกรนที	515,000,000	51.5	515,000,000	39.6
กลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นแทนนายตัน ภาสกรนที***				
10 นางสาวสุภาภรณ์ เจริญโสภา	80,370,000	8.0	80,370,000	6.2
11 นางสาวจินดา สงรอด	50,518,000	5.1	50,518,000	3.9
12 นางสาวจิตรรา เหมะธรินทร์	40,107,500	4.0	40,107,500	3.1
13 นางสาววรรณวิมล นิลพฤษ	40,360,000	4.0	40,360,000	3.1
14 นางสาวนิสากร อินทร์ด้วง	40,205,000	4.0	40,205,000	3.1
15 นางสาวอารยา พานิชายุนนท์	20,926,600	2.1	20,926,600	1.6
รวมกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นแทนนายตัน ภาสกรนที	272,487,100	27.2	272,487,100	21.0
รวมกลุ่มนายตันและนางอิง ภาสกรนที และผู้ถือหุ้นแทนนายตัน ภาสกรนที***	785,000,000	78.5	785,000,000	60.4

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ (ต่อ)

รายชื่อผู้ถือหุ้น	ก่อนการเสนอขาย IPO*		หลังการเสนอขาย IPO	
	จำนวนหุ้น (หุ้น)	(ร้อยละ)	จำนวนหุ้น (หุ้น)	(ร้อยละ)
16 นายโซ เอวีย จัน	64,842,000	6.5	64,842,000	5.0
17 นายวุฒิไกร สายนาคน	22,500,000	2.3	22,500,000	1.7
ผู้ถือหุ้นอื่น****	125,170,900	12.5	125,170,900	9.6
กลุ่มผู้ถือหุ้นที่จองซื้อ IPO	-	-	300,000,000	23.1
รวมทั้งหมด	1,000,000,000	100.0	1,300,000,000	100.00

* ปรับมูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้นเป็น 1 บาทต่อหุ้น

** การจัดกลุ่มนี้เพื่อให้เป็นไปตามนิยามของผู้ที่เกี่ยวข้องตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กจ. 17/2551 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551 เท่านั้น มิใช่การจัดกลุ่มตามมาตรา 258 แห่งพ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมถึงที่มีการแก้ไข) แต่อย่างใด

*** ผู้ถือหุ้นรายที่ 10-15 มีจำนวนหุ้นที่ถือรวมกันจำนวน 272,487,100 หุ้น โดยส่วนหนึ่งของหุ้นดังกล่าวจำนวน 270,000,000 หุ้นเป็นหุ้นที่ถือแทนนายตัน ภาสกรนที

**** ผู้ถือหุ้นอื่นก่อนการเสนอขาย IPO มีจำนวนมากกว่า 100 รายและไม่มีรายใดถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 1 โดยส่วนหนึ่งเกิดจากการที่นายตัน ภาสกรนทีทำสัญญาซื้อขายหุ้นส่วนตัวกับพนักงานของบริษัทกลุ่มหนึ่ง ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ (par value) ในระหว่างปี 2553 - 2556 (ดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2-8 โครงสร้างเงินทุน)

สัดส่วนรายได้:

โครงสร้างรายได้	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย สุทธิ	1,056.8	100.0%	3,906.7	87.1%	6,484.4	99.3%
รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัย	-	-	518.8	11.6%	-	-
รายได้อื่น	0.3	0.0%	57.3	1.3%	47.5	0.7%
รายได้รวม	1,057.1	100.0%	4,482.9	100.0%	6,531.8	100.0%
อัตราการเติบโตของยอดขาย (%)	n/a		269.7%		66.0%	
ส่วนแบ่งตลาด* (%)	7.7%		27.1%		42.1%	
จำนวนรสชาติ	9 รสชาติ		16 รสชาติ		17 รสชาติ	

*ที่มา: ดัชนีค่าปลีกของ Nielsen ข้อมูลเดือนมกราคม 2557

คณะกรรมการบริษัท:

1. นายตัน	ภาสกรนที	ประธานกรรมการบริษัท และกรรมการผู้อำนวยการ
2. นางอิง	ภาสกรนที	รองประธานกรรมการบริษัท
3. นายวิโรจน์	สุภาสุรย์	กรรมการ
4. นายปรีชา	อัจฉรนนท์	กรรมการ
5. นายธนพันธุ์	คงนันทะ	กรรมการ
6. นางสาวอารยา	พานิชายุนนท์	กรรมการ
7. พลอากาศตรีณัฐวรรธน์	นิมมลธนากรณ์	กรรมการอิสระ และประธานกรรมการตรวจสอบ
8. นายประสาน	ลิ้มพิพัฒนกุล	กรรมการอิสระ และกรรมการตรวจสอบ
9. นายอิสสระชัย	เดชาฤทธิ์	กรรมการอิสระ และกรรมการตรวจสอบ

สรุปปัจจัยความเสี่ยง:

- | | |
|--|--|
| 1. ความเสี่ยงเกี่ยวกับความสามารถในการชำระคืนเงินกู้ยืม และการเข้าถึงแหล่งเงินทุน | 7. ความเสี่ยงจากการที่แบรนด์ของอิชิตันผูกติดกับตัวบุคคล |
| 2. ความเสี่ยงเกี่ยวกับการถูกเรียกเก็บภาษีสรรพสามิต เครื่องดื่มชาเขียว | 8. ความเสี่ยงจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ |
| 3. ความเสี่ยงจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้ยืมกรณี คุณตัน ภาสกรนทีและครอบครัว ไม่สามารถรักษาสัดส่วนการถือหุ้นตามที่กำหนด | 9. ความเสี่ยงในด้านการขาดแคลนวัตถุดิบและความผันผวนของราคาวัตถุดิบหลัก |
| 4. ความเสี่ยงจากการเพิ่มขึ้นของอัตราดอกเบี้ย | 10. ความเสี่ยงจากภาวะการแข่งขันที่ค่อนข้างรุนแรง |
| 5. ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้จัดจำหน่ายสินค้าหลัก | 11. ความเสี่ยงในด้านความปลอดภัยในการบริโภค |
| 6. ความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติอันเกิดจากอุทกภัย | 12. ความเสี่ยงจากการที่กลุ่มภาสกรนทีเป็นกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่เพียงกลุ่มเดียว |
| | 13. ความเสี่ยงจากการเสนอขายหลักทรัพย์ |

(กรุณาดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2 ข้อ 1 เรื่องปัจจัยความเสี่ยง)

สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานย้อนหลัง 3 ปี (เฉพาะส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่และไม่รวมรายการอุทกภัย)

(หน่วย: ล้านบาท)

รายละเอียด	2554	2555	2556
สินทรัพย์รวม	2,882.8	5,205.4	6,540.9
หนี้สินรวม	3,037.6	4,224.0	4,572.6
ส่วนของผู้ถือหุ้น	(67.1)	1,073.9	1,968.3
รายได้รวม	1,057.1	3,964.1	6,531.8
ค่าใช้จ่ายรวม	1,255.1	3,657.7	5,648.2
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(198.0)	306.4	883.7
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (EPS) (บาท) *	(0.3)	0.4	0.9
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E) (เท่า)	n/a	3.9	2.3
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E) (เท่า) – ตามข้อกำหนดของธนาคาร**	3.7	1.9	1.2
อัตราส่วนความสามารถชำระคืนหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) (เท่า) ***	-6.3	4.3	3.3
อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (ROA) (%)	-16.2	8.2	15.0
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE) (%)	-37.6	50.7	66.7

หมายเหตุ ข้อมูลทางการเงินตามตารางข้างต้นแสดงข้อมูลที่สำคัญทางการเงินเฉพาะส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่ (ธุรกิจเครื่องดื่ม) และไม่นำข้อมูลของส่วนงานที่หยุดดำเนินงานแล้ว (ธุรกิจอาหาร) และรายการที่เกี่ยวข้องกับอุทกภัยมารวมคำนวณ

* ปรับเป็นมูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น 1 บาท

** อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามข้อกำหนดของธนาคารกำหนดไว้ไม่เกิน 2.5 เท่า โดยให้นับรวม Sub-Debt เป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้น และส่วนของหนี้สินให้หักเงินกู้ยืมส่วนที่เป็น Sub-Debt ทั้งนี้ ธนาคารยกเว้นเงื่อนไขการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี 2554

*** อัตราส่วนความสามารถชำระคืนหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) มีสูตรคำนวณจาก EBITDA / (ดอกเบี้ยจ่าย+เงินกู้ยืมระยะยาวชำระภายในหนึ่งปี) ตามข้อกำหนดของธนาคาร

คำอธิบายเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน:**ผลการดำเนินงาน**

ระหว่างปี 2554-2556 บริษัทฯ มีรายได้จากการขายจำนวน 1,056.8 ล้านบาท 3,906.7 ล้านบาท และ 6,484.4 ล้านบาท ตามลำดับ อัตราการเติบโตของรายได้จากการขายในปี 2555 ที่ 269.7% และปี 2556 ที่ 66.0% เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันในปีก่อนหน้า เป็นอัตราการเติบโตที่ค่อนข้างสูง เนื่องจากรายได้จากการขายในปี 2554 มาจากการว่าจ้างผลิตทั้งหมด และได้รับผลกระทบจากมหาอุทกภัยในเดือนตุลาคม ในขณะที่ในช่วงปี 2555 โรงงานสามารถดำเนินการผลิตได้และผลิตภัณฑ์ที่บริษัทฯ ออกมาไม่ว่าจะเป็นรสชาติใหม่ หรือขนาดบรรจุใหม่ โดยเฉพาะการวางจำหน่ายผลิตภัณฑ์ใหม่ภายใต้ชื่อการค้า เย็น เย็น ในช่วงต้นปี 2556 นั้นได้รับการตอบรับจากผู้บริโภคเป็นอย่างดี บริษัทฯ ได้ดำเนินกิจกรรมทางการตลาดที่โดนใจผู้บริโภค รวมถึงแบรนด์สินค้าเริ่มเป็นที่รู้จักและได้รับการตอบรับอย่างดีและมีการกระจายสินค้าที่ครอบคลุมมากขึ้น จึงส่งผลให้ส่วนแบ่งการตลาดเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว

โดยไม่พิจารณาผลกระทบจากมหาอุทกภัยและผลการดำเนินงานของส่วนงานที่หยุดดำเนินงาน ระหว่างปี 2554-2556 บริษัทฯ มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิของส่วนงานที่ดำเนินงานต่อเนื่อง จำนวน (198.0) ล้านบาท 306.4 ล้านบาท และ 883.7 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ (18.7%) 6.8% และ 13.5% ตามลำดับ

บริษัทฯ มีอัตรากำไรสุทธิที่ปรับตัวดีขึ้นในปี 2555 เนื่องจากโรงงานได้เริ่มผลิตในเดือนมีนาคม 2555 ด้วยกำลังการผลิต 1 สายการผลิตขวดและ 1 สายการผลิตกล่อง และเพิ่มขึ้นเป็น 2 สายการผลิตขวด และ 2 สายการผลิตกล่อง ในช่วงไตรมาสที่ 3 ปี 2555 ส่งผลให้มีรายได้จากการขายสูงขึ้น อีกทั้งต้นทุนขายยังลดลงเนื่องจากบริษัทฯ มีความพร้อมด้านการผลิตโดยสายการผลิตใหม่สามารถทำการผลิตได้เต็มที่ได้จึงได้เริ่มทยอยลดปริมาณการว่าจ้างผู้ผลิตภายนอกลงเหลือเพียง 46% และ 25% ของปริมาณการผลิตทั้งหมดในปี 2555 และปี 2556 ตามลำดับ นอกจากนี้บริษัทฯ ได้ควบคุมงบประมาณการจ่ายด้านการตลาดและส่งเสริมการขายอย่างเคร่งครัด โดยกำหนดงบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายไม่เกิน 15% ของยอดขาย และมุ่งเน้นการใช้เครื่องมือการตลาดที่มีประสิทธิภาพและคุ้มค่ามากที่สุด ส่งผลให้มีต้นทุนการผลิตต่อหน่วยต่ำลงและอัตรากำไรสุทธิสูงขึ้น นอกจากนี้ ระหว่างปี 2555 บริษัทฯ ยังมีรายได้ชดเชยจากบริษัทประกันภัยเพิ่มเติมจำนวน 569.4 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์มหาอุทกภัยที่เกิดขึ้นในช่วงปลายปี 2554 ที่ส่งผลให้บริษัทฯ มีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ 778.6 ล้านบาท ในปี 2554

ฐานะทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมจำนวน 6,540.9 ล้านบาท โดยหลักเป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน ที่ดิน อาคาร สินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องในช่วงที่ผ่านมาเนื่องจากการขยายกำลังการผลิตเพื่อรองรับความต้องการบริโภคที่มีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น บริษัทฯ มีหนี้สินรวมจำนวน 4,572.6 ล้านบาท โดยหนี้สินหลักๆ เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการ ส่วนของผู้ถือหุ้นมีจำนวน 1,968.3 ล้านบาท ประกอบด้วยทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว 1,000 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ 56.1 ล้านบาท และกำไรสะสม 867.2 ล้านบาท ทั้งนี้ ตลอดช่วงระยะเวลาที่ผ่านมาตั้งแต่เริ่มก่อตั้งกิจการ บริษัทฯ ยังไม่เคยประกาศจ่ายเงินปันผล

สภาพคล่อง

แหล่งที่มาของกระแสเงินสดโดยหลักมาจากการกระแสเงินสดจากการดำเนินงานและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

อัตราส่วนสภาพคล่องที่สำคัญมีดังนี้

อัตราส่วนสภาพคล่อง	หน่วย	2554	2555	2556
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	วัน	77.5	31.7	35.2
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	วัน	16.2	22.8	21.2
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย	วัน	60.8	36.3	28.9
Cash Cycle	วัน	33.0	18.2	27.6

ในปี 2555 การบริหารจัดการลูกหนี้ที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้นจนทำให้ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยลดลง ขณะที่บริษัทฯ ได้มีการปรับเงื่อนไขการชำระเงินให้แก่คู่ค้า เพื่อให้มั่นใจว่าคู่ค้ามีสภาพคล่องเพียงพอในการจัดหาวัตถุดิบให้สอดคล้องต่อแผนการผลิตสินค้าที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องของบริษัทฯ ได้ ส่งผลให้ระยะเวลาชำระหนี้ลดลง อย่างไรก็ดีตาม ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยที่ลดลงมากกว่าการลดลงของระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ยส่งผลในเชิงบวกต่อสภาพคล่องของบริษัทฯ โดยวงจรเงินสดได้มีการปรับตัวลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ในปี 2556 วงจรเงินสดได้มีการปรับตัวเพิ่มขึ้นจากงวดปี 2555 เล็กน้อย สืบเนื่องจากการขยายระยะเวลาเก็บหนี้ให้แก่ผู้จัดจำหน่ายหลักรายหนึ่งส่งผลให้ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเพิ่มขึ้น และลดระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ยลง ส่งผลให้วงจรเงินสดมีการปรับตัวขึ้นแต่ไม่มากนัก

โครงสร้างเงินทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนผู้ถือหุ้นเป็น 2.3 เท่า ซึ่งเป็นผลมาจากการขยายกำลังการผลิตอย่างต่อเนื่องทั้งนี้ อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้น (D/E) และอัตราส่วนความสามารถชำระคืนหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) ที่คำนวณตามข้อกำหนดของสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 เป็น 1.2 เท่า และ 3.3 เท่า ตามลำดับ ซึ่งยังคงเป็นไปตามข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้สถาบันการเงินที่กำหนดให้ D/E ไม่เกิน 2.5 เท่า และ DSCR ไม่น้อยกว่า 1.25 เท่า ตามลำดับ

(กรุณาดูรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2 ข้อ 12 เรื่องฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน)

นักลงทุนสัมพันธ์: หน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ – คุณสุนิศา ลิมปรีชามาร

โทร.: 0-2716-5555 แฟกซ์: 0-2716-7000 อีเมล: tik@ichitangroup.com

ที่อยู่: 2922/301-303 ชั้น 28 อาคารชาวยุสสระทาวเวอร์ 2 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ

เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310

เว็บไซต์: www.ichitangroup.com

“ผู้ลงทุนสามารถศึกษาข้อมูลของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เพิ่มเติมได้จากแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) ของบริษัทที่
แสดงไว้ใน www.sec.or.th หรือเว็บไซต์ของบริษัท”

ส่วนที่ 2

รายละเอียดบริษัทที่ออกหลักทรัพย์

ชื่อบริษัท	:	บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ)
ลักษณะการประกอบธุรกิจ	:	ธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายเครื่องดื่ม
ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	:	2922/301-303 ชั้น 28 อาคารชาวยุโรปอีสระทาวเวอร์ 2 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310
เลขทะเบียนบริษัท	:	0107556000485
โฮมเพจบริษัท	:	www.ichitangroup.com
โทรศัพท์	:	0-2716-5555
โทรสาร	:	0-2716-7000

1. ปัจจัยความเสี่ยง

1.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับความสามารถในการชำระคืนเงินกู้ยืมและการเข้าถึงแหล่งเงินทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจำนวน 3,937.6 ล้านบาท คิดเป็นอัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นที่ 2.0 เท่า ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้สถาบันการเงินที่กำหนดให้ไม่เกิน 2.5 เท่า (อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้นตามข้อกำหนดของสถาบันการเงินแห่งที่ 1 คิดเป็น 1.0 เท่า ซึ่งข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้สถาบันการเงินแห่งที่กำหนดให้ไม่เกิน 2.8 เท่า) บริษัทฯ จึงอาจมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความสามารถในการชำระคืนเงินกู้ยืมและการเข้าถึงแหล่งเงินทุนเพื่อใช้ในการขยายธุรกิจเพิ่มเติม อย่างไรก็ตาม การชำระคืนเงินกู้ยืมด้วยบางส่วนของเงินที่ได้จากการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้จะทำให้หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยลดลงเหลือเพียง 1,437.6 ล้านบาท ส่งผลให้ความสามารถในการชำระคืนเงินกู้ยืมและการเข้าถึงแหล่งเงินทุนเพิ่มสูงขึ้น

1.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับการถูกเรียกเก็บภาษีสรรพสามิตเครื่องดื่มชาเขียว

ในปัจจุบัน เครื่องดื่มชาเขียวของบริษัทฯ มีอัตราส่วนผสมของน้ำผลไม้และน้ำพืชผักต่อปริมาตรสุทธิของเครื่องดื่มเป็นไปตามที่กำหนดจึงได้รับยกเว้นภาษีสรรพสามิตตามประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยกเว้นภาษีเครื่องดื่มน้ำผลไม้และน้ำพืชผัก ทั้งนี้ เนื่องจากกรมสรรพสามิตอยู่ระหว่างการสรุปแนวทางการจัดเก็บภาษีสรรพสามิตเครื่องดื่มชาเขียวใหม่ ดังนั้น หากมีการเปลี่ยนแปลงการเรียกเก็บภาษีสรรพสามิตเครื่องดื่มชาเขียวที่เป็นผลให้ผู้ประกอบการชาเขียวไม่ได้รับสิทธิยกเว้นภาษี ผลประกอบการของผู้ประกอบการดังกล่าวทุกรายซึ่งรวมถึงบริษัทฯ อาจได้รับผลกระทบในเชิงลบโดยบริษัทฯ จะมีภาระค่าใช้จ่ายภาษีเพิ่มขึ้นส่งผลให้ผลการดำเนินงานลดลง อย่างไรก็ตาม ไม่ว่าจะเป็นการเปลี่ยนแปลงการเรียกเก็บภาษีสรรพสามิตหรือไม่ก็ตาม บริษัทฯ จะยังคงมุ่งเน้นการบริหารจัดการต้นทุนและค่าใช้จ่ายให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่องต่อไป

1.3 ความเสี่ยงจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้ยืมกรณีคุณต้น ภาสกรนทีและครอบครัว ไม่สามารถรักษาสัดส่วนการถือหุ้นตามที่กำหนด

เมื่อบริษัทฯ เป็นบริษัทจดทะเบียน สัญญาเงินกู้ยืมกำหนดให้นายต้น ภาสกรนทีและครอบครัวต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นให้ไม่น้อยกว่า 30% ของทุนจดทะเบียน บริษัทฯ จึงมีความเสี่ยงจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้ยืมหากสัดส่วนการถือหุ้นของนายต้น ภาสกรนทีและครอบครัวไม่เป็นไปตามที่กำหนด และอาจมีผลให้หนี้สินที่ยังค้างชำระอยู่กับสถาบันการเงินดังกล่าวเป็นอันถึงกำหนดชำระทันที (ณ 31 ธันวาคม 2556 หนี้สินกับสถาบันการเงินดังกล่าวมีจำนวน 2,280.4 ล้านบาท)

1.4 ความเสี่ยงจากการเพิ่มขึ้นของอัตราดอกเบี้ย

ณ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมจำนวน 2,937.6 ล้านบาทที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปรตามอัตราดอกเบี้ยในตลาด (Floating Rate) อัตราดอกเบี้ยที่เพิ่มขึ้นอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ได้ การชำระคืนเงินกู้ยืมด้วยบางส่วนของเงินที่ได้จากการเสนอขายหุ้นในครั้งนี้จะส่งผลให้ความเสี่ยงดังกล่าวลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

1.5 ความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้จัดจำหน่ายสินค้าหลัก

ในปัจจุบัน บริษัทฯ กระจายสินค้าไปสู่กลุ่มลูกค้าร้านค้าปลีกสมัยใหม่ (Modern Trade) (สัดส่วน 49% ของยอดขายในปี 2556) ร้านค้าส่งและร้านค้าปลีกดั้งเดิม (Traditional Trade) (สัดส่วน 50% ของยอดขายในปี 2556) ผ่านตัวแทนผู้จัดจำหน่ายสินค้าหลัก 3 ราย โดยสัญญาจัดจำหน่ายมีอายุ 3-5 ปี ได้แก่ บริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด บริษัท ไอแอมกรีนที จำกัด และบริษัท บุญรอดเอเชีย จำกัด ด้วยสัดส่วนการกระจายสินค้าคิดเป็น 74%, 16% และ 10% ของยอดขายในปี 2556 ตามลำดับ บริษัทฯ จึงอาจมีความเสี่ยงในการพึ่งพิงผู้จัดจำหน่ายสินค้าหลักดังกล่าว อย่างไรก็ตาม จากความสัมพันธ์อันดีที่ผ่านมากับผู้จัดจำหน่ายสินค้าหลักทั้ง 3 ราย และการปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาอย่างเคร่งครัด บริษัทฯ เชื่อว่าผู้จัดจำหน่ายสินค้าหลักดังกล่าวจะต่ออายุสัญญาจัดจำหน่ายสินค้าให้บริษัทฯ ต่อไป (กรุณาอ่านรายละเอียดเพิ่มเติมในส่วนที่ 2-5 สิทธิประโยชน์ในการประกอบธุรกิจ)

1.6 ความเสี่ยงจากภัยธรรมชาติอันเกิดจากอุทกภัย

วิกฤตน้ำท่วมในปี 2554 ส่งผลให้แผนการผลิตและจำหน่ายของได้รับผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ สวนอุตสาหกรรมโรจนะได้มีการสร้างกำแพงเขื่อนเพื่อป้องกันน้ำท่วมล้อมรอบสวนอุตสาหกรรม เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าจะสามารถป้องกันอุทกภัยได้ในอนาคต

1.7 ความเสี่ยงจากการที่แบรนด์ของอิชิตันผูกติดกับคุณตัน

การผูกติดแบรนด์ของอิชิตันเข้ากับคุณตันเป็นหนึ่งในกลยุทธ์ของการสร้างแบรนด์ให้เป็นที่จดจำและเป็นที่รับรู้ของผู้บริโภคที่ได้ผลและมีประสิทธิภาพ กรณีคุณตันมิได้เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ นั้นอาจส่งผลกระทบในทางลบต่อแบรนด์ของอิชิตัน ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ตระหนักถึงความเสี่ยงดังกล่าวเป็นอย่างดีและได้มีการวางแผนดำเนินการเพื่อส่งเสริมให้แบรนด์ของอิชิตันมีความเข้มแข็งโดยไม่ผูกติดกับบุคคลใดบุคคลหนึ่งในอนาคต บริษัทฯ มีแผนการลดการผูกติดแบรนด์ของอิชิตันเข้ากับคุณตันลงอย่างต่อเนื่อง โดยในระยะเวลา 2 ปีข้างหน้า คุณตันจะมีส่วนร่วมในการโฆษณาและประชาสัมพันธ์ 40% และไม่เกิน 20% ตามลำดับ

1.8 ความเสี่ยงจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่

การพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ต้องทำอย่างต่อเนื่องเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา บริษัทฯ จึงอาจมีความเสี่ยงจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ซึ่งต้องใช้เงินลงทุนสูง ทั้งในด้านการคิดค้นผลิตภัณฑ์และการทำการตลาด ซึ่งรวมถึงการโฆษณาและประชาสัมพันธ์เพื่อให้เป็นที่รู้จักของกลุ่มเป้าหมาย ดังนั้น ก่อนการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ บริษัทฯ จึงเน้นการศึกษาพฤติกรรมผู้บริโภค การสำรวจความชื่นชอบของผลิตภัณฑ์ใหม่ และการศึกษาถึงความเหมาะสมของอัตราผลตอบแทนจากการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ใหม่เชิงพาณิชย์

1.9 ความเสี่ยงในด้านการขาดแคลนวัตถุดิบและความผันผวนของราคาวัตถุดิบหลัก

วัตถุดิบหลักที่สำคัญ ได้แก่ ใบชา น้ำตาลฟรุกโตส น้ำตาลทราย และวัตถุดิบปรุงแต่งกลิ่น ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนประมาณ 30% ของต้นทุนการผลิต สภาพภูมิอากาศอันไม่แน่นอนในปัจจุบันอาจส่งผลกระทบต่อปริมาณผลผลิตชาและอาจก่อให้เกิดภาวะการขาดแคลน ซึ่งส่งผลให้ราคาวัตถุดิบมีความผันผวน บริษัทฯ จึงได้มีการวางแผนการจัดการล่วงหน้าโดยได้มีการทำสัญญากับผู้จำหน่ายวัตถุดิบหลักเพื่อให้ได้มาซึ่งวัตถุดิบในปริมาณที่เพียงพอกับแผนการผลิตในราคาที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังได้มีการจัดหาวัตถุดิบจากหลายแหล่งเพื่อลดความเสี่ยงจากการพึ่งพิงคู่ค้ารายใดรายหนึ่ง สำหรับการจัดซื้อใบชา นั้น บริษัทฯ ได้ทำสัญญากับคู่ค้าจำนวน 2-3 รายเสมอ โดยใบชาที่ผลิต/จัดหาโดยคู่ค้าแต่ละรายเป็นวัตถุดิบที่สามารถใช้ทดแทนกันได้ หากคู่ค้ารายใดไม่สามารถจัดส่งใบชาให้ได้ก็สามารถซื้อจากคู่ค้ารายอื่นได้ เนื่องจากในการผลิตเครื่องดื่มชาแต่ละประเภท อาทิ เครื่องดื่มชาเขียวหรือชาดำ ซึ่งตั้งต้นจากใบชาประเภทเดียวกัน แต่ขึ้นอยู่กับการนำใบชาผ่านกระบวนการผลิต หมัก บ่ม และ เติม Flavor ที่แตกต่างกันออกไป ดังนั้น จึงสามารถมั่นใจได้ว่าบริษัทฯ ไม่ได้มีการพึ่งพิงคู่ค้ารายใดรายหนึ่งมากเกินไป

1.10 ความเสี่ยงจากภาวะการแข่งขันที่ค่อนข้างรุนแรง

ในปัจจุบันผู้ประกอบการธุรกิจผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มมีจำนวนมากมาย ส่งผลให้เกิดภาวะการแข่งขันที่ค่อนข้างรุนแรงและส่งผลกระทบในเชิงลบต่อความสามารถในการทำกำไรของผู้ประกอบการโดยรวม อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีนโยบายการกำหนดราคาที่เหมาะสมและไม่สนับสนุนการตัดราคา โดยจะเน้นการเป็นผู้นำในด้านนวัตกรรมการตลาดในรูปแบบใหม่ๆ รวมถึงการจัดกิจกรรมการตลาด การโฆษณา และประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง

1.11 ความเสี่ยงในด้านความปลอดภัยในการบริโภค

เนื่องจากความปลอดภัยในการบริโภคเป็นหนึ่งในปัจจัยสำคัญ ความผิดพลาดเพียงเล็กน้อยอาจส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของผลิตภัณฑ์ทั้งหมดของบริษัทฯ ดังนั้น บริษัทฯ จึงให้ความสำคัญในการคัดเลือกวัตถุดิบและพิถีพิถันในทุกขั้นตอนการผลิต เพื่อให้ผู้บริโภคมั่นใจได้ว่าผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ มีคุณภาพสูงและได้มาตรฐานสากล เช่น GMP, HACCP, ISO9001:2008, ISO22000:2005 และ HALAL เป็นต้น

1.12 ความเสี่ยงจากการที่กลุ่มภาสกรนที่เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่เพียงกลุ่มเดียว

ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2556 กลุ่มภาสกรนที่ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นกลุ่มใหญ่ในบริษัทฯ (รวมหุ้นที่ถือโดยผู้ถือหุ้นแทนนายตัน ภาสกรนที) คิดเป็น 78.5% ของทุนชำระแล้ว จึงทำให้กลุ่มภาสกรนที่สามารถควบคุมมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้เกือบทั้งหมด ดังนั้น ผู้ถือหุ้นรายอื่นจึงอาจไม่สามารถรวมคะแนนเสียงเพื่อตรวจสอบถ่วงดุลเรื่องที่ผู้ถือหุ้นเสนอได้ อย่างไรก็ตาม ภายหลังการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จะทำให้กลุ่มภาสกรนที่มีสัดส่วนการถือหุ้นคิดเป็น 60.4% ของทุนชำระแล้วทั้งหมดภายหลังการเสนอขายหุ้น ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีการแต่งตั้งบุคคลภายนอก 3 ท่าน ที่มีประสบการณ์ ความรู้ ความสามารถที่หลากหลายเข้าเป็นกรรมการอิสระและคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อทำหน้าที่ ตรวจสอบ และพิจารณาเพื่อมิให้เกิดรายการที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และเพื่อก่อให้เกิดความโปร่งใส ในการดำเนินงานของบริษัทฯ นอกจากนี้ กลุ่มภาสกรนที่ไม่มีสิทธิออกเสียงในการพิจารณาการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้อง กับกลุ่มภาสกรนที่

2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ

2.1. ประวัติความเป็นมา การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ” หรือ “อิชิตัน”) เดิมชื่อ บริษัท ไมตัน จำกัด ก่อตั้งเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2553 ด้วยทุนจดทะเบียน 500 ล้านบาท เพื่อดำเนินธุรกิจร้านอาหารญี่ปุ่นแบบฟิวชั่นสเต็คคอร์สและร้านซ็อกโกแลตสดสไตล์ญี่ปุ่น ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม อย่างไรก็ตาม เพื่อให้ทีมงานบริษัทฯ มุ่งเน้นธุรกิจเครื่องดื่มเพียงอย่างเดียวเพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการเป็นผู้นำธุรกิจเครื่องดื่มชาเขียวคุณภาพระดับยอดเยี่ยมของประเทศไทย บริษัทฯ ได้ขายธุรกิจอาหารออกไปในเดือน มกราคม 2556

สำหรับธุรกิจเครื่องดื่มซึ่งเป็นส่วนงานที่ดำเนินงานต่อเนื่อง บริษัทฯ ได้เริ่มต้นด้วยการเป็นผู้จำหน่ายเครื่องดื่มฟักซ์ชานัล จำนวน 2 รสชาติ ภายใต้ชื่อทางการค้า อิชิตัน ดับเบิลดริงค์ ตั้งแต่เดือนมกราคม ปี 2554 และวางจำหน่ายเครื่องดื่มชาเขียวพร้อมดื่มครั้งแรกจำนวน 3 รสชาติ ภายใต้ชื่อทางการค้า อิชิตัน กรีนที ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม ปี 2554 โดยเป็นการว่าจ้างผู้ผลิตภายนอกเป็นผู้ผลิต ต่อมา บริษัทฯ ลงทุนก่อสร้างโรงงานเครื่องดื่มที่มีกำลังการผลิต 1 สายการผลิตขวดและ 1 สายการผลิตกล่อง ที่สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จ. พระนครศรีอยุธยา และโรงงานเริ่มดำเนินการทดสอบการผลิตครั้งแรกในเดือนกันยายน 2554 ทั้งนี้ เกิดเหตุการณ์น้ำท่วมทกภัยในเดือนตุลาคม 2554 ส่งผลให้สายการผลิตของบริษัทฯ ได้รับความเสียหาย โดยโรงงานสามารถเริ่มดำเนินการผลิตในช่วงต้นปี 2555 ด้วยกำลังการผลิต 1 สายการผลิตขวดและ 1 สายการผลิตกล่อง นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้เพิ่มกำลังการผลิตอีก 1 สายการผลิตขวดและ 1 สายการผลิตกล่อง ในปี 2555

ระหว่างปี 2556 บริษัทฯ ได้ลงทุนเพิ่มกำลังการผลิตอีก 1 สายการผลิตขวดรวมเป็น 3 สายการผลิตขวดและ 2 สายการผลิตกล่อง เพื่อรองรับความต้องการของผู้บริโภคที่เพิ่มสูงขึ้น ทั้งนี้ ณ ปัจจุบัน บริษัทฯ มีกำลังการผลิตทั้งหมด 600 ล้านขวดและ 200 ล้านกล่องต่อปี โดยผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มทั้งหมดเป็นจำนวน 21 รสชาติซึ่งสามารถแบ่งกลุ่มผลิตภัณฑ์ออกเป็น 5 กลุ่ม ได้แก่ (1) เครื่องดื่มชาเขียวพร้อมดื่มภายใต้ชื่อสินค้า “อิชิตัน กรีนที” (2) เครื่องดื่มฟักซ์ชานัล ภายใต้ชื่อสินค้า “ดับเบิลดริงค์” (3) เครื่องดื่มชาดำ ภายใต้ชื่อสินค้า “อิชิตัน ดรากอน แบล็คที” (4) เครื่องดื่มชาเขียวผสมสมุนไพรสูตรจับเลี้ยง ภายใต้ชื่อสินค้า “เย็น เย็น โดย อิชิตัน” และ (5) เครื่องดื่มชาสูตรหวานน้อย ภายใต้ชื่อสินค้า “อิชิตัน ซีเล็คเตด”

ลำดับความเป็นมา การเปลี่ยนแปลงและพัฒนาการที่สำคัญ สรุปได้ดังนี้

เดือน / ปี	เหตุการณ์ที่สำคัญ
ปี 2553	
ก.ย. 2553	- ก่อตั้งบริษัท ไมตัน จำกัด เมื่อวันที่ 3 ก.ย. 2553 ด้วยทุนจดทะเบียน 500.0 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 5.0 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท/หุ้น
พ.ย. 2553	- เข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินตั้งอยู่ที่ สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จ. พระนครศรีอยุธยา พื้นที่รวม 75-3-80 ไร่ เพื่อก่อสร้างอาคารโรงงาน - ยื่นขอบัตรส่งเสริมการลงทุน และดำเนินขอใบอนุญาตอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ
ธ.ค. 2553	- ว่าจ้างผู้ผลิตภายนอกผลิตเครื่องดื่ม อิชิตัน ดับเบิลดริงค์ และเริ่มทำการตลาดและประชาสัมพันธ์ผลิตภัณฑ์เครื่องดื่ม ดับเบิล ดริงค์
ปี 2554	
ม.ค. 2554	- วางจำหน่ายเครื่องดื่มฟักซ์ชานัล อิชิตัน ดับเบิลดริงค์ ขนาดบรรจุ 420 มล.
มี.ค. 2554	- ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2554 มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 600.0 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 6.0 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท/หุ้น โดยเป็นการเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิม

เดือน / ปี	เหตุการณ์ที่สำคัญ
เม.ย. 2554	- ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 1496(2)/2554 (สิทธิและประโยชน์ เงื่อนไขที่สำคัญโดยสรุป ปรากฏตามหัวข้อ 3 “การประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์”)
พ.ค. 2554	- วางจำหน่ายเครื่องต้มชาเขียวพร้อมดื่ม อิชิตัน กรีนที แบบขวด ขนาดบรรจุ 420 มล.
ก.ย. 2554	- โรงงานเริ่มทดสอบกระบวนการผลิตครั้งแรกด้วยกำลังการผลิต 1 สายการผลิตขวด และ 1 สายการผลิตกล่อง
ต.ค. 2554	- เกิดเหตุการณ์ไม่หาอุทกภัย ส่งผลให้บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายจากมหาอุทกภัยรวม 1,180.6 ล้านบาท ในขณะที่มีรายได้ที่รับรู้จากเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัยส่วนแรก จำนวน 600.0 ล้านบาท ทำให้บริษัทฯ มีผลขาดทุนสุทธิจากมหาอุทกภัยที่รับรู้ในปี 2554 จำนวน 580.6 ล้านบาท ในปีถัดไป บริษัทฯ ได้รับเงินชดเชยทั้งหมดจากบริษัทประกันภัย ทำให้ต้องรับรู้เป็นรายได้ส่วนที่เหลือในปี 2555 เพิ่มอีกจำนวน 518.8 ล้านบาท (สุทธิจากรายการขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์ในปี 2555 จำนวน 50.5 ล้านบาท)
พ.ย. 2554	- เปลี่ยนชื่อบริษัทฯ เป็น บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
ปี 2555	
ม.ค. 2555	- วางจำหน่ายเครื่องต้มอิชิตัน กรีนที แบบกล่อง ขนาดบรรจุ 250 มล.
มี.ค.-เม.ย. 2555	- โรงงานเริ่มดำเนินการผลิตด้วยกำลังการผลิต 1 สายการผลิตขวด (มี.ค.) และ 1 สายการผลิตกล่อง (เม.ย.)
ก.ค. 2555	- เพิ่มกำลังการผลิตอีก 1 สายการผลิตกล่อง รวมเป็น 2 สายการผลิตกล่อง
ก.ย. 2555	- เพิ่มกำลังการผลิตอีก 1 สายการผลิตขวด รวมเป็น 2 สายการผลิตขวด - ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 4/2555 มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 1,000.0 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10.0 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 100 บาท/หุ้น โดยเป็นการเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิม - วางจำหน่ายเครื่องต้มชาดำพร้อมดื่ม อิชิตัน ดราก้อน แบล็คที ขนาดบรรจุ 420 มล. - วางจำหน่ายเครื่องต้มอิชิตัน กรีนที ขนาดบรรจุ 840 มล.
ปี 2556	
ม.ค. 2556	- จำหน่ายธุรกิจอาหาร
ก.พ. 2556	- วางจำหน่ายเครื่องต้มชาเขียวสมุนไพรสูตรจับเลี้ยง เย็น เย็น โดย อิชิตัน ขนาดบรรจุ 400 มล.
มี.ค. 2556	- เพิ่มกำลังการผลิตอีก 1 สายการผลิตขวด รวมเป็น 3 สายการผลิตขวด
มิ.ย. 2556	- วางจำหน่ายเครื่องต้มชาเขียวสมุนไพรสูตรจับเลี้ยง เย็น เย็น โดย อิชิตัน แบบกล่อง ขนาดบรรจุ 250 มล.
ก.ค. 2556	- ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2556 มีมติอนุมัติการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด และการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท พร้อมทั้งอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนเป็น 1,300.0 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 1,300 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 1 บาท/หุ้น
ปี 2557	
มี.ค. 2557	- วางจำหน่ายเครื่องต้มอิชิตัน ซีเล็คเตด เป็นเครื่องต้มชาสูตรหวานน้อย ขนาดบรรจุ 450 มล. - วางจำหน่ายเครื่องต้มเย็น เย็น โดยอิชิตัน แบบกระป๋องสลิม ขนาดบรรจุ 240 มล.

ภาพรวมการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ

บริษัทฯ เป็นผู้ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มภายใต้ชื่อการค้า อิชิตัน กรีนที, อิชิตัน ดับเบิลดริงค์, อิชิตัน ดราก้อน แบล็คที, เย็น เย็น โดย อิชิตัน, และ อิชิตัน ซีเล็คเตด

สำหรับกลยุทธ์การตลาด บริษัทฯ วางตำแหน่งผลิตภัณฑ์เป็นเครื่องดื่มที่มีคุณภาพสูง เริ่มจากการคัดสรรวัตถุดิบตลอดจนกรรมวิธีการผลิตที่พิถีพิถันและบรรจุผลิตภัณฑ์ที่สะอาดปลอดภัย เพื่อสุขภาพของผู้บริโภคและรสชาติที่ยังคงความเป็นธรรมชาติ โดยผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ มีจุดเด่นหลักๆ คือ

- เป็นเครื่องดื่มคุณภาพที่ดีต่อสุขภาพ ผลิตจากใบชาเขียวออร์แกนิกที่ได้รับใบรับรองจากกรมวิชาการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ผลิตภัณฑ์มีรูปลักษณ์ทันสมัย และมีขนาดบรรจุภัณฑ์ที่หลากหลายเพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภคในทุกกลุ่ม
- รสชาติตรงกับความชื่นชอบของคนไทย
- เป็นเครื่องดื่มที่รักและเติบโตไปพร้อมกับสังคมที่ดี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 กำลังการผลิตรวมของบริษัทฯ เป็นดังนี้

- กำลังสายการผลิตขวดรวม 3 สายการผลิต หรือคิดเป็น 600 ล้านขวด/ปี (หรือเทียบเท่า 252 ล้านลิตร/ปี)
- กำลังสายการผลิตกล่องยูเอชทีรวม 2 สายการผลิต หรือคิดเป็น 200 ล้านกล่อง/ปี (หรือเทียบเท่า 50 ล้านลิตร/ปี)

ปัจจุบัน ผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ มีทั้งหมด 5 สายผลิตภัณฑ์อยู่ในรูปแบบบรรจุภัณฑ์แบบขวดและกล่องยูเอชที

1. เครื่องดื่มชาเขียวพร้อมดื่ม อิชิตัน กรีนที เป็นเครื่องดื่มชาเขียวที่มุ่งเน้นในคุณภาพของวัตถุดิบ มีทั้งหมด 11 รสชาติ ได้แก่ (1) รสต้นตำรับผสมดอกชา (2) รสน้ำผึ้งผสมมะนาว (3) รสคิคุชะ (เก็กฮวย) (4) รสชมพูข้าวญี่ปุ่น (5) สูตรไม่มีน้ำตาลผสม มัทฉะ (6) รสมิโตรีพันธ์ (7) รสเบอร์รี่เบอร์รี่ (8) รสแอปเปิ้ล กีวี (9) รสข้าวโพด (10) รสบัวญี่ปุ่น และ (11) อุหลง สูตรไม่มีน้ำตาล
2. เครื่องดื่มฟังก์ชันนัล อิชิตัน ดับเบิลดริงค์ เกิดจากการผสมผสานสมุนไพรไทยและผลไม้ที่มากคุณค่า มีทั้งหมด 4 รสชาติ ได้แก่ (1) ดับเบิลดริงค์ อัญชันและเบอร์รี่ (2) ดับเบิลดริงค์ มัลเบอร์รี่และแอปเปิ้ลแดง (3) ดับเบิลดริงค์ ใบเตยและยอดอ่อนข้าวสาลี และ (4) ดับเบิลดริงค์ กระเจี๊ยบและเชอร์รี่
3. เครื่องดื่มชาดำพร้อมดื่ม อิชิตัน ดราก้อนแบล็คที มีทั้งหมด 3 รสชาติ ได้แก่ (1) รสเลมอน (2) รสสตรอเบอร์รี่ และ (3) รสมัลเบอร์รี่ซึ่งจะวางจำหน่ายในเดือนมีนาคม 2557
4. เครื่องดื่มชาเขียวผสมสมุนไพรสูตรจับเลี้ยง ภายใต้ชื่อการค้า เย็น เย็น โดย อิชิตัน
5. เครื่องดื่มชาพร้อมดื่มสูตรหวานน้อย อิชิตัน ซีเล็คเตด มีทั้งหมด 2 รสชาติ ได้แก่ (1) รสมัทฉะ และ (2) รสอุหลง ซึ่งเครื่องดื่มอิชิตัน ซีเล็คเตด จะเริ่มวางจำหน่ายในเดือน มีนาคม 2557

บริษัทฯ ได้จำหน่ายสินค้าผ่านตัวแทนผู้จัดจำหน่าย 3 ราย ได้แก่ (1) บริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด (2) บริษัท บุญรอดเอเชีย จำกัด และ (3) บริษัท ไอแอมกรีนที จำกัด (IGT) ซึ่งเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อเป็นการรักษาลูกค้าของช่องทางการจัดจำหน่ายแบบ Traditional Trade ที่เน้นกลุ่มเป้าหมายที่ไม่ทับซ้อนกับกลุ่มเป้าหมายของ DKSH และบุญรอดเอเชีย จึงได้มีการจัดตั้ง บริษัท ไอแอม กรีนที จำกัด (IGT) ขึ้นมาในเดือนมิถุนายน 2554 โดยมี คุณอิง ภาสกรนที (ภรรยาของคุณตัน ภาสกรนที) เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ด้วยสัดส่วนการถือหุ้น 75% (อีก 25% ถือหุ้นโดยกลุ่มตระกูลไตร

พฤษภซึ่งไม่มีความสัมพันธ์ใดๆกับบริษัทและผู้บริหารของบริษัท) โดยมีจุดประสงค์เพื่อจัดจำหน่ายเครื่องดื่มของอิชิตันในช่องทางประเภทชาเขียว ต่อมาบริษัท มีนโยบายชัดเจนที่จะเน้นการผลิต การตลาด และการสร้างแบรนด์ โดยจะไม่ทำธุรกรรมทางด้านการจัดจำหน่ายเองซึ่งต้องใช้เวลาของผู้บริหารในการจัดการรวมถึงกำลังพลจำนวนมาก บริษัท จึงไม่จัดโครงสร้างให้ IGT อยู่ในกลุ่มของบริษัท เพื่อนำเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และคุณเองจึงได้ขายหุ้น IGT ที่ตนถืออยู่ทั้งจำนวนให้แก่คุณธัญธิดา ภาสกรนที (พี่สาวของคุณต้น ภาสกรนที) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ด้วยสัดส่วนการถือหุ้น 99.99% ในบริษัท โอ.จี.ที จำกัด (OGT) ทั้งนี้ OGT เดิมเป็นผู้จัดจำหน่ายเครื่องดื่มชาเขียวในช่องทางประเภทชาเขียวของผู้ประกอบการชาเขียวรายหนึ่ง ต่อมาได้หยุดดำเนินการจำหน่ายเครื่องดื่มชาเขียวให้กับผู้ประกอบการรายดังกล่าว ปัจจุบัน OGT มิได้ประกอบธุรกิจที่เกี่ยวข้องหรือแข่งขันกันกับธุรกิจของบริษัท และมีรายได้ค่าเช่าที่ดินจาก IGT ซึ่งผูกพันตามสัญญาเช่าเดิม ทั้งนี้ รายการระหว่างกันระหว่างบริษัท กับ IGT ได้เปิดเผยในส่วนที่ 2-11 รายการระหว่างกัน โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้มีการพิจารณาความเหมาะสมผลของรายการและราคาของรายการระหว่างกันดังกล่าวแล้ว

2.2. โครงสร้างรายได้

สำหรับช่วงปี 2554 ถึงปี 2556 อิชิตันมีรายได้หลักมาจากการขายเครื่องดื่มชาเขียว คิดเป็นสัดส่วนโดยเฉลี่ย 87.3% ของรายได้จากการขายรวม (สุทธิจากส่วนลดจ่าย) ซึ่งสัดส่วนการขายชาเขียวมีแนวโน้มที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง สำหรับปี 2556 คิดเป็น 97.2% ของรายได้จากการขายรวม (สุทธิจากส่วนลดจ่าย)

โครงสร้างรายได้สำหรับปี 2554 ถึงปี 2556 สามารถสรุปได้ดังนี้

โครงสร้างรายได้	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย สุทธิ	1,056.8	100.0%	3,906.8	87.1%	6,484.4	99.3%
รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัย	-	-	518.8	11.6%	-	-
รายได้อื่น	0.3	0.0%	57.3	1.3%	47.5	0.7%
รายได้รวม	1,057.1	100.0%	4,482.9	100.0%	6,531.8	100.0%
อัตราการใช้ของยอดขาย	n/a		269.7%		66.0%	
ส่วนแบ่งตลาด*	7.7%		27.1%		42.1%	
จำนวนรสชาติ	9 รสชาติ		16 รสชาติ		17 รสชาติ	

ที่มา: * ดัชนีค่าปลีกจาก Nielsen ข้อมูลไตรมาส 2557

2.3. เป้าหมายในการดำเนินธุรกิจ

บริษัท มีเป้าหมายที่จะเป็นผู้นำธุรกิจเครื่องดื่มคุณภาพและนวัตกรรมที่เติบโตไปพร้อมกับสังคมที่ดี ดังนั้น ในระยะเวลา 5 ปี ข้างหน้า บริษัท จะมุ่งเน้นการพัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์ และผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความหลากหลายและรองรับความต้องการของผู้บริโภคที่เพิ่มขึ้น รวมถึงการพัฒนาโอกาสทางธุรกิจเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันในประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (ASEAN Economic Community: AEC) ต่อไป โดยบริษัท คาดว่าจะพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่โดยเฉลี่ยปีละ 3-4 รสชาติ ทั้งจากการวิจัยพัฒนาของบริษัท เองหรือการเข้าซื้อแบรนด์อื่นหากโอกาสทางธุรกิจเอื้ออำนวย นอกจากนี้ บริษัท จะมุ่งเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการทำงาน โดยจะนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาสนับสนุนกระบวนการผลิตเพื่อประหยัดเวลาและเพิ่มประสิทธิภาพตลอดจนเพิ่มการตอบสนองให้สังคม

3. การประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์

3.1. ลักษณะและรูปแบบผลิตภัณฑ์

บริษัทฯ มีผลิตภัณฑ์ทั้งหมด 21 รสชาติ ภายใต้ขนาดบรรจุภัณฑ์ 6 ประเภท โดยมีรายละเอียดปรากฏตามตารางด้านล่าง ดังนี้

บรรจุภัณฑ์	กระป๋อง 240 ml	กล่อง 250 ml	ขวด 400 ml	ขวด 420 ml	ขวด 450 ml	ขวด 840 ml
ราคา	12 บาท	10 บาท	15 บาท	15-20 บาท	20 บาท	25 บาท
เครื่องดื่มชาเขียวพร้อมดื่ม						
1. ดันตำรับผสมดอกชา	-	-	-	✓	-	-
2. น้ำผึ้งผสมมะนาว	-	✓	-	✓	-	✓
3. คิคูชะ (เก็กฮวย)	-	✓	-	✓	-	✓
4. จมูกข้าวญี่ปุ่น	-	✓	-	✓	-	✓
5. สูตรไม่มีน้ำตาลผสมมัทนะ	-	-	-	✓	-	-
6. มิโตรีพันธ์	-	✓	-	✓	-	-
7. ข้าวโพด	-	-	-	✓	-	-
8. เบอร์รี่ เบอร์รี่	-	✓	-	-	-	-
9. แอปเปิ้ล กีวี	-	✓	-	-	-	-
10. บัวญี่ปุ่น	-	-	-	✓	-	-
11. อุหลง สูตรไม่มีน้ำตาล	-	-	-	✓	-	-
เครื่องดื่มฟังก์ชันนัล						
12. อัญชันและเบอร์รี่	-	-	-	✓	-	-
13. กระเจี๊ยบและเชอร์รี่	-	-	-	✓	-	-
14. มัลเบอร์รี่และแอปเปิ้ลแดง	-	-	-	✓	-	-
15. ใบเตยและยอดอ่อนข้าวสาลี	-	-	-	✓	-	-
เครื่องดื่มชาดำพร้อมดื่ม						
16. รสเลมอน	-	-	-	✓	-	-
17. รสสตอเบอร์รี่	-	-	-	✓	-	-
18. รสมัลเบอร์รี่ (วางจำหน่าย มี.ค. 57)	-	-	-	✓	-	-
เครื่องดื่มชาเขียวผสมสมุนไพร						
19. เย็น เย็น ชาเขียวผสมน้ำจิ้มเลียง	✓	✓	✓	-	-	-
เครื่องดื่มชาสูตรหวานน้อย						
20. รสมัทนะ(วางจำหน่าย มี.ค. 57)	-	-	-	-	✓	-
21. รสอุหลง (วางจำหน่าย มี.ค. 57)	-	-	-	-	✓	-

บัตรส่งเสริมการลงทุน

ณ วันที่ 27 เมษายน 2554 บริษัทฯ ได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน เลขที่ 1496(2)/2554 สำหรับกิจการผลิตน้ำพืชผัก ผลไม้ บรรจุภาชนะผนึก ประเภท 1.11 กิจการผลิตหรือถนอมอาหารหรือสิ่งปรุง

แต่งอาหารโดยใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย โดยกิจการผลิตเครื่องดื่มที่มีวัตถุดิบหลักจากใบชาจึงจัดเป็นกิจการที่เข้าข่ายกิจการตามบัตรส่งเสริมการลงทุนดังกล่าว

สรุปสิทธิประโยชน์ที่สำคัญ

- อนุญาตให้บุคคลต่างตัวซึ่งเป็นช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการเข้ามาในราชอาณาจักรได้
- ยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร
- ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกิน 150% ของเงินลงทุนไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนและไม่เกิน 6,311.5 ล้านบาท ทั้งนี้ อาจปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุน โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน ทั้งนี้ ณ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในอาคารและอุปกรณ์ประมาณ 5,140.0 ล้านบาท
- การยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลา 8 ปี เริ่มวันที่ 16 มีนาคม 2555 และสิ้นสุดวันที่ 15 มีนาคม 2563
- ยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลนั้น

สรุปเงื่อนไขที่สำคัญ

- ไม่จําหน่าย จําหน่าย โอน ให้เช่า หรือยินยอมให้บุคคลอื่นใช้เครื่องจักรที่ได้รับยกเว้นหรือลดหย่อนอากรขาเข้า ยกเว้นเครื่องจักรที่ได้รับการอนุญาตให้จําหน่ายเครื่องจักร
- คุณภาพของผลิตภัณฑ์ที่ผลิตต้องเป็นไปตามมาตรฐานสากล และได้รับใบรับรองคุณภาพตามมาตรฐาน ISO 9000 หรือ ISO 14000 หรือมาตรฐานสากลเทียบเท่า ภายใน 2 ปี นับแต่วันที่เปิดดำเนินการ
- บุคคลผู้มีสัญชาติไทยจะต้องถือหุ้นรวมทั้งสิ้นไม่น้อยกว่า 51% ของทุนจดทะเบียน

3.2. ช่องทางจัดจําหน่าย

ณ ปัจจุบัน บริษัทฯ ได้จําหน่ายสินค้าผ่าน 4 ช่องทางหลักๆ คือ

1. ตัวแทนผู้จัดจําหน่ายสินค้าราย บริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดจําหน่ายรายหลักของบริษัทฯ คิดเป็น 74% ของยอดขายปี 2556 มุ่งเน้นกลุ่มลูกค้าร้านค้าปลีกสมัยใหม่ (Modern Trade) ร้านค้าส่งและร้านค้าปลีกดั้งเดิม (Traditional Trade) โดยบริษัทฯ ได้ทำสัญญาระยะยาวกับตัวแทนผู้จัดจําหน่ายสินค้า และติดตามสถิติจํานวนร้านค้าปลีกสมัยใหม่ที่ตัวแทนผู้จัดจําหน่ายสามารถเข้าถึง เพื่อบริหารความสามารถการกระจายสินค้าและบริหารส่วนลดการค้า
2. ตัวแทนผู้จัดจําหน่ายสินค้าราย บริษัท ไอแอมกรีนที่ จำกัด คิดเป็น 16% ของยอดขายปี 2556 มุ่งเน้นกลุ่มร้านค้าเครือข่ายชาป๊ว ร้านอาหาร ร้านค้าปลีกดั้งเดิม (Traditional Trade) รถเงินสด และคู่ค้าที่ตัวแทนผู้จัดจําหน่ายรายอื่นไม่ครอบคลุม
3. ตัวแทนผู้จัดจําหน่ายสินค้าราย บริษัท บุญรอดเอเชีย จำกัด คิดเป็น 10% ของยอดขายปี 2556 มุ่งเน้นกลุ่มลูกค้าร้านค้าเครือข่ายยี่ป๊ว ร้านค้าปลีกดั้งเดิม (Traditional Trade) ร้านค้าที่อยู่ในเครือข่ายของ บริษัท บุญรอดเอเชีย จำกัด
4. ส่งออกไปประเทศในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) เป็นหลัก เช่น ลาว กัมพูชา พม่า เป็นต้น

ทั้งนี้ ผู้จัดจําหน่ายในแต่ละรายมีอาณาเขตการจําหน่ายสินค้า และร้านในเครือข่ายหลักที่ไม่ทับซ้อนกัน

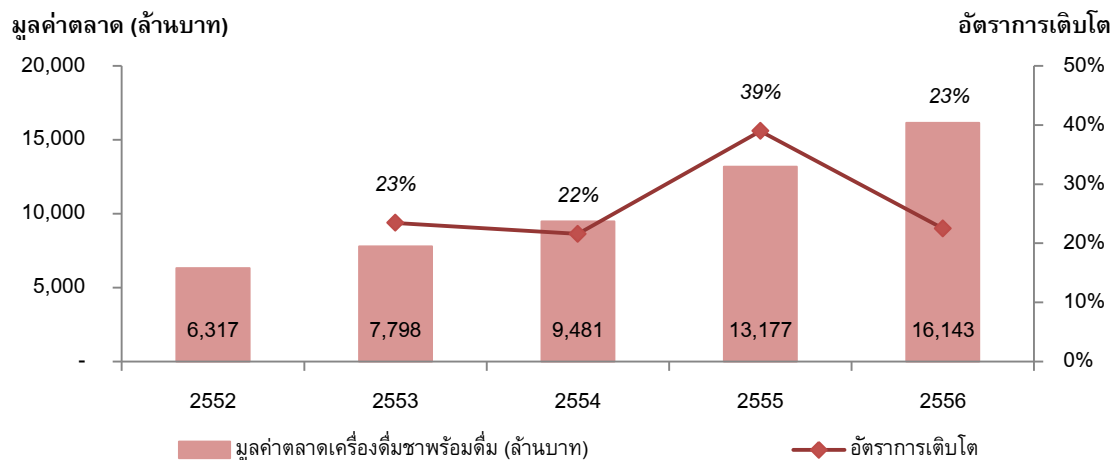
3.3. การตลาดและการแข่งขัน

ภาวะอุตสาหกรรม

เนื่องจากบริษัทฯ มีรายได้หลักมาจากการขายเครื่องดื่มชาเขียวโดยคิดเป็นสัดส่วนโดยเฉลี่ย 99% ของรายได้รวมสำหรับปี 2556 ข้อมูลภาวะอุตสาหกรรมจึงเน้นข้อมูลภาวะตลาดเครื่องดื่มชาพร้อมดื่มเป็นหลัก

ในปี 2556 ตลาดเครื่องดื่มชาพร้อมดื่ม (Ready to Drink Tea) มีมูลค่ารวม 16,143 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 23% ซึ่งถือเป็นอัตราการเติบโตสูงสุดเป็นอันดับ 1 เมื่อเปรียบเทียบกับเครื่องดื่มประเภทอื่นๆ และยังมีแนวโน้มการเติบโตที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยในช่วง 4 ปีที่ผ่านมา (ปี 2553 ถึงปี 2556) มูลค่าตลาดเครื่องดื่มชาพร้อมดื่มมีอัตราเติบโต CAGR ประมาณ 26%

สำหรับปี 2555 มูลค่าตลาดเครื่องดื่มชาพร้อมดื่มเพิ่มขึ้นจากปี 2554 ถึง 39% เนื่องจากปี 2554 เป็นปีที่เกิดมหาอุทกภัย



ผู้นำตลาดเครื่องดื่มชาพร้อมดื่ม 3 รายแรกของปี 2556 ได้แก่ อิชิตัน, โออิชิ และเพียวริค ด้วยส่วนแบ่งการตลาด 42% 39% และ 9% ตามลำดับ (ที่มา: ดัชนีค่าปลั๊กของ Nielsen ข้อมูลไตรมาส 2557)

กลยุทธ์การแข่งขัน

1) กลยุทธ์บริหารแบรนด์ให้แข็งแกร่ง

เนื่องจากผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มชาพร้อมดื่มที่มีในตลาดปัจจุบันมีความแตกต่างด้านรูปลักษณ์และรสชาติค่อนข้างน้อย ดังนั้นการออกแบบผลิตภัณฑ์ที่โดดเด่น การสร้างแบรนด์ให้แข็งแกร่ง จึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยสร้างความแตกต่างและเอกลักษณ์ให้กับผลิตภัณฑ์ อีกทั้งยังช่วยเสริมสร้างและรักษารฐานลูกค้าไว้ได้ โดยบริษัทฯ ประสงค์จะสร้างตราสินค้า อิชิตัน ให้สะท้อนจุดยืนถึงการเป็นสินค้าคุณภาพและได้จัดทำแผนการสื่อสารการตลาดที่เน้นย้ำถึงคุณภาพของวัตถุดิบที่นำมาผลิตตลอดจนกระบวนการผลิตที่พิถีพิถัน โดยใช้วิธีการสื่อสารในรูปแบบ 360 องศา ถึงกลุ่มผู้บริโภค

2) กลยุทธ์ด้านผลิตภัณฑ์

เพื่อต่อยอดจุดยืนของแบรนด์สินค้าคุณภาพ บริษัทฯ ได้ควบคุมคุณภาพสินค้าทุกห่วงโซ่การผลิต ตั้งแต่การวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ การคัดสรรวัตถุดิบชั้นดี กระบวนการผลิตที่พิถีพิถัน การใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยเพื่อให้เครื่องดื่มคงคุณค่า ความเป็นธรรมชาติและคุณภาพดีเมื่อเปิดดื่ม นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีทีมวิจัยและพัฒนาที่มีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ตรงในอุตสาหกรรมเครื่องดื่มที่มีความเข้าใจความต้องการของลูกค้าเป็นอย่างดีซึ่งจะทำหน้าที่คัดค้นสูตรใหม่ๆ ที่เหมาะกับความต้องการของคนไทย เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้บริโภค เช่น เย็น เย็น โดย อิชิตัน

ในส่วนของบริษัท บริษัทฯ ใส่ใจถึงรายละเอียดของรูปลักษณ์และขนาดบรรจุภัณฑ์ โดยองค์ประกอบของบริษัทต้องทำจากวัสดุที่ปลอดภัยและสามารถตอบสนองความต้องการได้อย่างดีและสะดวกต่อการบริโภค ในขณะที่รูปลักษณ์ของฉลากได้รับการออกแบบให้ทันสมัยและช่วยกระตุ้นการตัดสินใจซื้อ ณ จุดขายได้

3) การบริหารสินค้าคงคลัง และต้นทุนการผลิตที่มีประสิทธิภาพ

เนื่องจากต้นทุนการผลิตที่ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรอุปกรณ์ ค่าเช่าที่ดิน ซึ่งต้นทุนการผลิตต่อหน่วยจะลดลงเมื่อบริษัทมีปริมาณการผลิตที่เพิ่มขึ้น โดยบริษัทฯ ได้นำระบบการผลิตประเภทปลอดเชื้อชนิดบรรจุเย็น (Cold Aseptic Filling System) เข้ามาใช้ในการกระบวนการผลิตซึ่งเป็นเทคโนโลยีที่ทันสมัย ที่สามารถช่วยลดต้นทุนการผลิตได้โดย (1) การใช้วัสดุที่เบากว่า (2) ระยะเวลาการผลิตที่ต่อเนื่องยาว 120 ชั่วโมงต่อการทำความสะอาด 1 ครั้ง ทำให้การผลิตมีประสิทธิภาพเนื่องจากไม่เสียเวลาในการล้างเครื่องจักร (3) ระบบเครื่องจักรเป็นระบบอัตโนมัติทั้งหมด ทำให้ประหยัดต้นทุนแรงงาน และได้ติดตั้งระบบ Automated Storage & Retrieval System ช่วยในการบริหารคลังสินค้าซึ่งสามารถจัดเก็บสินค้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดต้นทุนแรงงาน ทั้งหมดนี้จะสนับสนุนให้การบริหารจัดการต้นทุนการผลิตของบริษัท มีประสิทธิภาพมากขึ้นและสามารถตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างทันทั่วถึง ส่งผลให้มีอัตราการกำไรสูงขึ้น นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้ควบคุมและดูแลต้นทุนการผลิตปัจจุบันอย่างใกล้ชิด รวมถึงการดูแลการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและคุ้มค่า

4) กลยุทธ์การบริหารช่องทางจัดจำหน่าย การกระจายสินค้า

เพื่อให้สินค้าของบริษัทฯ กระจายและเข้าถึงกลุ่มลูกค้าได้อย่างรวดเร็วและไม่เกิดภาวะสินค้าขาดตลาด บริษัทฯ ได้ควบคุมและติดตามสินค้าตั้งแต่การเคลื่อนย้ายสินค้าพร้อมขายออกจากฐานการผลิต และส่งต่อให้ผู้จัดจำหน่ายตลอดจนการกระจายสินค้าให้ร้านค้าปลีก นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีทีมงานทำหน้าที่ติดตามผลการขายและระยะเวลาหมุนของสินค้าในแต่ละพื้นที่เพื่อคาดการณ์ปริมาณการขายและปริมาณการเก็บสินค้าที่เหมาะสมในอนาคต รวมถึงกำหนดแผนการขายและตลาดที่เหมาะสมกับกลุ่มลูกค้าในแต่ละพื้นที่ นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้มีแผนผลักดันยอดขายในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน (AEC) ให้มากขึ้นกว่าในปัจจุบัน

5) กลยุทธ์การตลาดและการขาย

การพยากรณ์ความต้องการบริโภค บริษัทฯ คาดการณ์ปริมาณความต้องการบริโภคเครื่องดื่มตามข้อมูลและสถิติในอดีต โดยวิเคราะห์ถึงปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความต้องการซื้อในแต่ละช่วงเวลา อาทิเช่น ฤดูกาล เทศกาล สภาพการแข่งขัน และภาวะทางเศรษฐกิจในขณะนั้นๆ โดยที่ผ่านมามีบริษัทฯ พยายามควบคุมระดับความคลาดเคลื่อนของการพยากรณ์ความต้องการบริโภคไว้ไม่เกิน 10% โดยการพยากรณ์ความต้องการบริโภคที่ใกล้เคียงความเป็นจริงจะสนับสนุนให้การวางแผนการผลิตและวางแผนการตลาดและกิจกรรมส่งเสริมการขายของบริษัทฯ เป็นไปอย่างเหมาะสม

การวางแผนการตลาดและส่งเสริมการขาย เนื่องจากธุรกิจเครื่องดื่มเป็นธุรกิจที่มีความผันผวนของความต้องการบริโภคตามฤดูกาล โดยอัตราการบริโภคในช่วงฤดูร้อนจะสูงกว่าในช่วงเดือนอื่นๆ ของปี ดังนั้น เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของลูกค้าได้อย่างทันทั่วถึง บริษัทฯ ได้ใช้กลยุทธ์ส่งเสริมการตลาดทั้งแบบ Above the line (การตลาดผ่านสื่อที่เข้าถึงกลุ่มผู้ฟังในวงกว้าง) และ Below the line (การตลาดที่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายแบบเฉพาะเจาะจง) ในช่วงฤดูร้อน และมุ่งเน้นให้ความสำคัญกับการให้ส่วนลดการค้ากับตัวแทนจัดจำหน่ายในช่วงเดือนที่มีอัตราการบริโภคต่ำ ทั้งนี้ สำหรับปี 2556 บริษัทฯ ได้วางแผนการตลาดเชิงรุกเพื่อเพิ่มส่วนแบ่งการตลาด ประกอบกับเพิ่มการประชาสัมพันธ์ภาพลักษณ์ของการเป็นแบรนด์ผู้ผลิตสินค้าคุณภาพ เพื่อตอกย้ำจุดยืนของผลิตภัณฑ์ บริษัทฯ มีการจัดทำกิจกรรมส่งเสริมการขายใน 3 รูปแบบหลัก คือ การจัดทำ Sales Promotion กับร้านค้าปลีก การจัดทำ Sales Promotion กับตัวแทนจำหน่าย การจัดทำ Sales Promotion แบบทั่วประเทศ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดงบประมาณประจำปีเพื่อให้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับยอดขาย

การกำหนดราคาและส่วนลดการค้า เนื่องจากเครื่องดื่มพร้อมดื่มเป็นสินค้าที่มีความผันผวนตามฤดูกาล บริษัทฯ จึงต้องมีการปรับเปลี่ยนและทบทวนนโยบายการให้ส่วนลดการค้าให้สอดคล้องกับปริมาณความต้องการของตลาดอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ในขณะที่การกำหนดราคาขายไม่อาจเปลี่ยนแปลงได้มากนัก เนื่องจากสภาวะการแข่งขันของอุตสาหกรรมเครื่องดื่มค่อนข้างรุนแรง

3.4. การจัดหาผลิตภัณฑ์

การจัดหาวัตถุดิบ

ผลิตภัณฑ์ของอิชิตันมาจากโรงงานของอิชิตันและการว่าจ้างผู้ผลิตจากภายนอก ซึ่งอิชิตันจะว่าจ้างผู้ผลิตภายนอกเฉพาะในกรณีที่กำลังการผลิตของโรงงานไม่เพียงพอต่อปริมาณการค้าที่คาดการณ์ไว้ สำหรับช่วงระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา (2554 - 2556) สัดส่วนการว่าจ้างผู้ผลิตภายนอกลดลงอย่างต่อเนื่องในปี 2554 ปี 2555 และปี 2556 ที่ 100%, 46% และ 25% ตามลำดับ และมีแนวโน้มที่จะลดลงในอนาคตเนื่องด้วยบริษัทฯ มีโครงการขยายกำลังการผลิตเฟส 2 ซึ่งมีกำหนดเสร็จภายในเดือนเมษายน 2557 จะเพิ่มกำลังการผลิตของโรงงานอีก 2 สายขวด (รายละเอียดปรากฏตามส่วนที่ 2-6)

ในส่วนของการสรรหาวัตถุดิบหลักที่สำคัญ ซึ่งได้แก่ ใบชา น้ำตาลฟรุกโตส น้ำตาลทราย น้ำ และวัตถุปรุงแต่งกลิ่น เพื่อป้อนเข้าสู่โรงงาน บริษัทฯ มีมาตรการควบคุมคุณภาพทุกขั้นตอนก่อนนำเข้ากระบวนการผลิต ตั้งแต่การเพาะปลูก การคัดเลือกวัตถุดิบ และการจัดเก็บวัตถุดิบ เพื่อให้วัตถุดิบที่นำไปใช้ในกระบวนการผลิตมีคุณภาพตามมาตรฐานระดับสูง นอกจากนี้ สำหรับการว่าจ้างผู้ผลิตสินค้านั้น บริษัทฯ จะจัดส่ง Premix ไปให้ผู้รับจ้างผลิตเพื่อปกป้องสูตรการผลิต และมีมาตรการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพของวัตถุดิบจากผู้ผลิตภายนอกใช้ โดยการระบุรายชื่อ Supplier ที่มีคุณสมบัติตามเกณฑ์คู่ค้าของอิชิตันเอง (Approved Vendor List) และชนิดของวัตถุดิบอย่างชัดเจน อีกทั้งยังมีการส่งพนักงานของอิชิตันเข้าไปตรวจสอบรายเดือนเพื่อสอบถามการควบคุมคุณภาพการผลิตของผู้ผลิตภายนอก

ใบชาออร์แกนิก บริษัทฯ ได้วางแผนการผลิตและกำหนดปริมาณการเพาะปลูกใบชาในแต่ละปีโดยได้ทำสัญญาโดยเฉลี่ยอายุ 1 ปี กับผู้จัดจำหน่ายใบชาซึ่งเป็นผู้รวบรวมใบชาจากชาไร่เพื่อลดความเสี่ยงจากการมีวัตถุดิบไม่เพียงพอ นอกจากนี้ยังได้ควบคุมคุณภาพของใบชาโดยมีทีมวิจัยพัฒนาทำหน้าที่กำกับขั้นตอนการเพาะปลูกที่ปลอดภัย ปลอดภัยและสารเคมี หมักใบชา เก็บยอดใบชา อบใบชา เก็บรักษาก่อนส่ง รวมถึงการติดตามและตรวจสอบถึง กลิ่น รสชาติ น้ำหนัก สีสีน เพื่อควบคุมคุณภาพของใบชาให้ได้ตามมาตรฐานคุณภาพระดับสูงก่อนนำเข้ากระบวนการผลิต ใบชาพร้อมผลิตจะถูกเก็บในห้องควบคุมอุณหภูมิเพื่อรักษาคุณภาพของใบชาให้คงที่ ทั้งนี้ ใบชาเป็นวัตถุดิบที่ปลูกง่ายในบริเวณทางตอนเหนือของประเทศไทยซึ่งมีอากาศอบอุ่น-เย็น และยังไม่เคยประสบปัญหาการขาดแคลน โดยแหล่งผลิตชารายหลักของโลกมาจากประเทศจีนและอินเดีย ในขณะที่ประเทศไทยมีสัดส่วนส่งออกใบชา 15.0% และ 85.0% ใช้บริโภคในประเทศ (ที่มา: สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเชียงราย) สำหรับการจัดซื้อใบชานั้น บริษัทฯ ได้ทำสัญญากับคู่ค้าจำนวน 2-3 รายเสมอ โดยใบชาที่ผลิต/จัดหาโดยคู่ค้าแต่ละรายเป็นวัตถุดิบที่สามารถใช้ทดแทนกันได้ หากคู่ค้ารายใดไม่สามารถจัดส่งใบชาให้ได้ก็สามารถซื้อจากคู่ค้ารายอื่นได้ เนื่องจากในการผลิตเครื่องดื่มชาแต่ละประเภท อาทิ เครื่องดื่มชาเขียวหรือชาดำ ซึ่งตั้งต้นจากใบชาประเภทเดียวกัน แต่ขึ้นอยู่กับกระบวนการผลิต หมัก บ่ม และ เติม Flavor ที่แตกต่างกันออกไป

น้ำตาลฟรุกโตส และน้ำตาลทราย เป็นวัตถุดิบที่จัดหาได้ง่ายในประเทศไทย และไม่มี ความแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญด้านคุณภาพในกลุ่มผู้ผลิต ทั้งนี้ ราคาน้ำตาลมีความผันผวนบ้างขึ้นกับปริมาณผลผลิตในแต่ละปีและสอดคล้องกับราคาตลาดโลก อย่างไรก็ตามการควบคุมราคาน้ำตาลโดยภาครัฐส่งผลให้มีความผันผวนของราคาน้ำตาลไม่มากนัก

น้ำ จัดหาโดยสวนอุตสาหกรรมโรจนะ ซึ่งผลิตตามคำแนะนำขององค์การอนามัยโลกปี 2536 และนำมาผ่านกระบวนการ Reverse Osmosis เพื่อนำมาใช้ในการผลิต

วัตถุปรุงแต่งกลิ่น เป็นองค์ประกอบส่วนน้อยของวัตถุดิบทั้งหมดแต่ก็เป็นหนึ่งในวัตถุดิบที่สำคัญ เนื่องจากวัตถุปรุงแต่งกลิ่นช่วยให้น้ำชาหมักกลิ่นหอมติดจมูก สร้างความประทับใจครั้งแรกเมื่อได้บริโภคโดยบริษัทฯ ซื้อจากผู้ขายที่นำเข้าวัตถุปรุงแต่งกลิ่นจากหลายแหล่ง

บรรจุภัณฑ์ ได้แก่ ขวด PET กล่องยูเอชที ฝา กล่อง และฉลาก บริษัทฯ มีกระบวนการคัดเลือกผู้ผลิตบรรจุภัณฑ์อย่างระมัดระวังโดยพิจารณาถึงความน่าเชื่อถือของระบบการทำงานของผู้ผลิตเป็นสำคัญ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้ผลิตบรรจุภัณฑ์จะสามารถส่งมอบสินค้าได้ตรงตามคุณภาพและเวลาที่กำหนดไว้ และมีการสอบทานและติดตามคุณสมบัติของผู้ผลิตบรรจุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ

ก๊าซธรรมชาติ บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับบริษัทในประเทศไทยแห่งหนึ่ง โดยสัญญาจะมีผลบังคับใช้ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 และสามารถต่ออายุได้โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 90 วัน ก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

นอกจากนี้ เพื่อลดความเสี่ยงจากการพึ่งพิงผู้ผลิตและเพื่อให้ได้ซึ่งราคาที่สมเหตุสมผล บริษัทฯ มีนโยบายที่จะเลือกซื้อวัตถุดิบจากคู่ค้าผู้ผลิตรายใหญ่หลายราย

ขั้นตอนการผลิต

กระบวนการผลิตหลักๆ ที่สำคัญ ได้แก่ การสกัดชา การปรุงรสชาดี การบรรจุขวด และการควบคุมคุณภาพ โดยทุกขั้นตอนของกระบวนการผลิตจะปลอดสารเคมีและมีระบบควบคุมที่ทันสมัย

ใบชาออร์แกนิกจะถูกล้างเสียงเข้าหม้อสกัดที่ควบคุมอุณหภูมิแล้วทำให้เย็นและทิ้งไว้ให้ตกตะกอนโดยน้ำชาจะถูกล้างเสียงผ่านการกรองอย่างละเอียดต่อไปยังหม้อปรุงรสชาดีที่ทำหน้าที่ผสมส่วนผสมต่างๆ และน้ำชาที่ปรุงรสแล้วจะถูกล้างเสียงเพื่อบรรจุขวดต่อไป ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ติดตั้งระบบกระบวนการผลิตเครื่องดื่มประเภทปลอดเชื้อชนิดบรรจุเย็น ซึ่งเป็นเทคโนโลยีการผลิตเครื่องดื่มล่าสุดจากประเทศญี่ปุ่น ทำให้ได้ผลิตภัณฑ์ที่ทรงคุณค่า ใหม่และสดเสมอ และปลอดภัยสูงสุดสำหรับผู้บริโภค โดยผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มที่ผสมส่วนผสมต่างๆ แล้วจะผ่านการฆ่าเชื้อจุลินทรีย์ด้วยความร้อนสูงที่อุณหภูมิ 137 องศาเซลเซียส ในระยะเวลาอันสั้นที่ 4 วินาที หลังจากนั้นทำให้เย็นที่อุณหภูมิ 25 องศาเซลเซียสอย่างรวดเร็ว แล้วนำผลิตภัณฑ์มาบรรจุลงขวดพลาสติก (PET) และปิดผนึกด้วยฝาพลาสติกที่ผ่านการฆ่าเชื้อจุลินทรีย์แล้ว รวมถึงการบรรจุภาชนะกล่องกระดาษที่ปลอดเชื้อเช่นกันด้วย

ทั้งนี้ ทุกกระบวนการผลิตดังกล่าวจะมีระบบควบคุมและบันทึกข้อมูลในแต่ละขั้นตอนการผลิตตลอดเวลาโดยอัตโนมัติ เมื่อมีสิ่งผิดปกติเกิดขึ้นในระหว่างการผลิต ระบบการผลิตจะหยุดการผลิตทันทีโดยอัตโนมัติ พร้อมทั้งรายงานความผิดปกติที่เกิดขึ้นเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานที่ควบคุมการผลิต ณ ขณะนั้นสามารถแก้ไขปัญหาได้ทันที และลดผลเสียหายต่อสายการผลิตน้อยที่สุด

การตรวจสอบและควบคุมคุณภาพ

บริษัทฯ ควบคุมคุณภาพของสินค้าทุกขั้นตอนตั้งแต่การคัดเลือกผู้ขายวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ การตรวจสอบระบบการทำงานของฝ่าย การประเมินผู้ขาย และการตรวจสอบสินค้าก่อนการรับเข้ากระบวนการผลิต ในส่วนของกระบวนการผลิตมีการตรวจสอบคุณภาพด้วยโดยใช้ Quality plan ซึ่งเป็นเครื่องมืออ้างอิงมาตรฐานการสุ่มตัวอย่างตาม MIL-STD_105E และมีการตรวจคุณภาพสินค้าสำเร็จรูป ทางด้านกายภาพ เคมี ชีวภาพ ประสาทสัมผัสตามมาตรฐานผลิตภัณฑ์ ก่อนการปล่อยสินค้าออกจากโรงงาน นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมุ่งเน้นการรักษาคุณภาพและพัฒนาอย่างต่อเนื่องโดยจัดทำระบบการจัดการเชิงบูรณาการคุณภาพ-สุขลักษณะ-ความปลอดภัยอาหาร ได้แก่ การจัดทำระบบ GMP, HACCP, ISO9001:2008, ISO22000:2005, HALAL และมาตรฐานสากลอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

ผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม

-ไม่มี-

4. การวิจัยและพัฒนา

การวิจัยและพัฒนาถือเป็นหนึ่งในหัวใจหลักของการดำเนินธุรกิจของบริษัท เนื่องจากถือเป็นขั้นตอนที่ช่วยเสริมสร้างศักยภาพการแข่งขันเพื่อความเป็นหนึ่งในผู้นำธุรกิจเครื่องดื่ม และเพื่อให้ได้มาซึ่งผลิตภัณฑ์ที่ตอบโจทย์ความต้องการของกลุ่มลูกค้าเป้าหมาย บริษัทฯ ได้สนับสนุนให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง อาทิ ฝ่ายธุรกิจเครื่องดื่ม ฝ่ายโรงงาน และฝ่ายการตลาดเข้ามามีส่วนร่วมกับแผนกวิจัยในการออกแบบ พัฒนา และปรับปรุงวัตถุดิบ ผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์เพื่อรักษาระดับความพึงพอใจของผู้บริโภค ทั้งนี้ การวิจัยและพัฒนาของบริษัทฯ สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทหลักๆ ดังนี้

การออกแบบและพัฒนาผลิตภัณฑ์

บริษัทฯ มีแผนงานออกแบบและพัฒนาผลิตภัณฑ์อย่างต่อเนื่องโดยเฉลี่ยประมาณ 3-4 ผลิตภัณฑ์/ปี โดยมุ่งเน้นพัฒนาผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพ และรสชาติใหม่ๆ อาทิ เครื่องดื่มชาเขียวผสมสมุนไพรสูตรจับเลี้ยง ภายใต้ชื่อสินค้า “เย็น เย็น โดย อิชิตัน” หรือปรับปรุงผลิตภัณฑ์เดิมที่มีอยู่ให้ดีขึ้น โดยบริษัทฯ ย้ำเน้นให้ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องเข้ามามีบทบาทในการออกแบบและพัฒนา เริ่มตั้งแต่ฝ่ายการตลาดนำผลการสำรวจตลาดแจ้งแก่ฝ่ายวิจัยเพื่อดำเนินการออกแบบและพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้สอดคล้องกับความต้องการของลูกค้า และจัดส่งผลการออกแบบและพัฒนาให้แก่ฝ่ายการตลาดเครื่องดื่มและธุรกิจโรงงานดำเนินการอนุมัติการผลิตผลิตภัณฑ์ต่อไป บริษัทฯ ได้ให้ความสำคัญกับความพึงพอใจของลูกค้าต่อทุกผลิตภัณฑ์ที่คิดค้นขึ้นโดยภายหลังการออกผลิตภัณฑ์ใหม่แล้ว ฝ่ายวิจัยจะมีการออกแบบสำรวจความคิดเห็นของผู้บริโภคที่มีต่อผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มของบริษัทฯ เพื่อเป็นแนวทางในการปรับปรุงผลิตภัณฑ์ให้ดีขึ้นและตรงตามความต้องการของผู้บริโภคมากขึ้น

การลดต้นทุนวัตถุดิบ และบรรจุภัณฑ์

นอกจากการออกแบบและพัฒนาผลิตภัณฑ์แล้ว แผนกวิจัยยังมีขอบข่ายการดำเนินการที่สำคัญในการวิจัยพัฒนากรรมวิธีใหม่ๆ หรือการใช้วัตถุดิบหรือวัสดุทดแทน เพื่อลดต้นทุนการผลิตอีกด้วย ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงชนิดฉลากบรรจุภัณฑ์จาก PVC Label PET 420 ml. ขนาด 0.037 – 0.047 mm. เป็นขนาด 0.035 -0.045 mm. ช่วยให้อุตสาหกรรม ลดต้นทุนค่าบรรจุภัณฑ์

การพัฒนากระบวนการผลิต

นอกจากการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์แล้ว บริษัทฯ ยังให้ความสำคัญในการคิดค้นนวัตกรรมและเทคโนโลยีใหม่ๆ เพื่อลดขั้นตอนการทำงานของกระบวนการผลิตและเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานอีกด้วย ซึ่งส่งผลดีต่อการลดต้นทุนการผลิตโดยรวม ตัวอย่างโครงการที่กำลังศึกษาอยู่ ณ ปัจจุบัน ได้แก่ โครงการใช้ถัง Solution Premix Tank ในกระบวนการผลิต แทนการใช้คนตัก Premix ใส่ถุง เพื่อลดกำลังคน ลดขั้นตอนการทำงาน และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน

5. ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีทรัพย์สินหลักๆ ที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ ดังนี้

5.1 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์

ที่ตั้ง	ผู้ถือกรรมสิทธิ์	มูลค่าสุทธิตามบัญชี (ล้านบาท)	ภาระผูกพัน
1. ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน เนื้อที่รวม 75-3-80 ไร่ - ที่ดินตามโฉนดเลขที่ 13425 และ 33355 ซึ่งเป็น ที่ตั้งของโรงงานผลิตสินค้าของบริษัทฯ ที่ตั้งใน โครงการสวนอุตสาหกรรมโรจนะ โซน 8 ตำบลอุทัย อำเภออุทัย จ.พระนครศรีอยุธยา	บริษัทฯ	250.6	จำนองธนาคาร
2. อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร (รวมส่วนตกแต่ง และระบบภายใน) - อาคารโรงงานผลิต สำนักงาน และอาคารสนับสนุน ที่ตั้งในโครงการสวนอุตสาหกรรมโรจนะ ตามโฉนด เลขที่ 13425 และ 33355 โซน 8 ตำบลอุทัย อำเภออุทัย จ.พระนครศรีอยุธยา	บริษัทฯ	997.5	จำนองธนาคาร
3. เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน - เครื่องจักรในสายการผลิตของโรงงานผลิตสินค้า ของบริษัทฯที่ตั้งในโครงการสวนอุตสาหกรรมโรจนะ	บริษัทฯ	2,638.2	จำนองธนาคาร
4. เครื่องตกแต่งติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	บริษัทฯ	42.1	ไม่มี
5. เครื่องมือและเครื่องใช้	บริษัทฯ	40.6	ไม่มี
6. ยานพาหนะ	บริษัทฯ	1.9	ไม่มี
7. สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง	บริษัทฯ	1,010.9	ไม่มี
รวม		4,981.9	

หมายเหตุ:

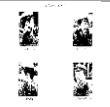
- ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเป็นที่ตั้งของโรงงานผลิตที่ จ. พระนครศรีอยุธยา ประเมินมูลค่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างโดยบริษัท
เฮอร์ แอฟไพร์ซัล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทประเมินมูลค่าทรัพย์สินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต. โดยการประเมินราคา
ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างใช้วิธีคิดจากต้นทุน (Cost Method) ตามรายงานลงวันที่ 21 มิถุนายน 2556 โดยมีมูลค่าทรัพย์สินรวม
737.1 ล้านบาท (เป็นการประเมินโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อประโยชน์สาธารณะ)
- ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งเป็นที่ตั้งของโรงงานผลิตที่ จ. พระนครศรีอยุธยา ณ 31 ธันวาคม 2556 ติดภาระจำนองดังนี้ (1)
จำนองลำดับหนึ่งเพื่อเป็นประกันวงเงินกู้ธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 1 จำนวนรวม 3,296.5 ล้านบาท มูลจำนอง 3,765.5 ล้านบาท
(2) จำนองลำดับสองเพื่อเป็นประกันวงเงินกู้ธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 2 จำนวนรวม 770.0 ล้านบาท มูลจำนอง 20 ล้านบาท และ

อยู่ระหว่างจดจำนองลำดับสามเพื่อเป็นประกันวงเงินกู้ธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 3 จำนวนรวม 1,800.0 ล้านบาท มูลจำนองไม่เกิน 1,902.3 ล้านบาท รายละเอียดตามข้อ 5.5.7 สรุปสัญญากู้ยืมเงิน

- 3) เครื่องจักรในสายการผลิตที่ จ. พระนครศรีอยุธยา ณ 31 ธันวาคม 2556 (1) เฟส 1 จำนวน 5 สายการผลิต ติดภาระจำนำเพื่อเป็นประกันเงินกู้ธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 1 วงเงินกู้จำนวนรวม 3,296.5 ล้านบาท มูลจำนอง 2,860.5 ล้านบาท และธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 2 วงเงินกู้ จำนวน 770.0 ล้านบาท มูลจำนอง 924.0 ล้านบาท โดยอยู่ระหว่างรอจดทะเบียนภาระจำนองเครื่องจักรต่อธนาคาร (2) เฟส 2 จำนวน 2 สายการผลิต อยู่ระหว่างการนำเข้าเครื่องจักรเพื่อติดตั้ง และรอจดทะเบียนภาระจำนองเครื่องจักรเพื่อเป็นประกันวงเงินกู้ธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 3 จำนวนรวม 1,800.0 ล้านบาท รายละเอียดตามข้อ 5.5.7 สรุปสัญญากู้ยืมเงิน

5.2 เครื่องหมายบริการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ เป็นเจ้าของเครื่องหมายบริการจำนวนทั้งสิ้น 3 รายการ ดังนี้

เครื่องหมายบริการ	เลขทะเบียน	วันที่จดทะเบียน	สำหรับบริการ	ระยะเวลาคุ้มครอง
	บ54348	12 เม.ย. 54	การจัดหาอาหารและ เครื่องดื่ม	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน และต่ออายุได้ทุก 10 ปี
	บ54349	12 เม.ย. 54	การจัดหาอาหารและ เครื่องดื่ม	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน และต่ออายุได้ทุก 10 ปี
	บ55390	6 ต.ค. 54	การจัดหาอาหารและ เครื่องดื่ม	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน และต่ออายุได้ทุก 10 ปี

5.3 เครื่องหมายการค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ เป็นเจ้าของเครื่องหมายการค้าจำนวนทั้งสิ้น 11 รายการ ดังนี้

เครื่องหมายการค้า	เลขทะเบียน	วันที่จดทะเบียน	สำหรับสินค้า	ระยะเวลาคุ้มครอง
	ค372021 (ประเทศไทย)	30 พ.ย. 54	น้ำผลไม้, น้ำเชื่อมใช้ ทำเครื่องดื่ม, น้ำดื่ม, น้ำแร่ใช้ทำเครื่องดื่ม	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน และต่ออายุได้ทุก 10 ปี
	ค372022 (ประเทศไทย)	30 พ.ย. 54	กาแฟ, ชา, โกโก้, กาแฟเทียม,ชาเขียว พร้อมดื่ม	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน และต่ออายุได้ทุก 10 ปี
	11432/2012 (ประเทศพม่า)	1 ต.ค. 55	ชา, ชาเขียว, เครื่องดื่มที่มีส่วนผสม ของชา	1 ต.ค. 55 – 30 ก.ย. 58 ▪ คู่สัญญาพิจารณาต่ออายุ สัญญาเป็นครั้งไปเมื่อ สิ้นสุดอายุสัญญา

เครื่องหมายการค้า	เลขทะเบียน	วันที่จดทะเบียน	สำหรับสินค้า	ระยะเวลาคุ้มครอง
 ICHITAN	11433/2012 (ประเทศพม่า)	2 ต.ค. 55	เครื่องดื่มไม่มีแอลกอฮอล์	2 ต.ค. 55 – 1 ต.ค. 58 ■ คู่สัญญาพิจารณาต่ออายุสัญญาเป็นครั้งไปเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา
 ICHITAN	1512052 (ประเทศออสเตรเลีย)	3 ก.ย. 55	ชา, ชาเขียว, เครื่องดื่มที่มีส่วนผสมของชา, เครื่องดื่มที่ไม่มีแอลกอฮอล์	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน
 ICHITAN	T1213049I (ประเทศสิงคโปร์)	5 ก.ย. 55	เครื่องดื่มไม่มีแอลกอฮอล์	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนและต่ออายุได้ทุก 10 ปี
 ICHITAN	T1213048J (ประเทศสิงคโปร์)	5 ก.ย. 55	ชา, ชาเขียว, เครื่องดื่มที่มีส่วนผสมของชา	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียนและต่ออายุได้ทุก 10 ปี
 ICHITAN	011159068 (ประเทศกลุ่มสมาคมเศรษฐกิจยุโรป 27 ประเทศ)	14 ม.ค. 56	ชา, ชาเขียว, เครื่องดื่มที่มีส่วนผสมของชา	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน
 ICHITAN	971686 (ประเทศนิวซีแลนด์)	22 ม.ค. 56	ชา, ชาเขียว, เครื่องดื่มที่มีส่วนผสมของชา	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน
 ICHITAN	27068 (ประเทศลาว)	10 พ.ค. 56	ชา, ชาเขียว, เครื่องดื่มที่มีส่วนผสมของชา	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน
 ICHITAN	27069 (ประเทศลาว)	10 พ.ค. 56	เครื่องดื่มไม่มีแอลกอฮอล์	10 ปี นับแต่วันที่จดทะเบียน

ทั้งนี้ ผลิตรภัณฑ์อื่นๆ ที่เหลือทั้งหมด บริษัทฯ อยู่ระหว่างยื่นขอจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า

5.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งได้แก่ ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ จำนวน 2.5 ล้านบาท

5.5 สรุปสาระสำคัญของสัญญา

5.5.1 สัญญาจ้างผลิต

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาจ้างผลิตสินค้ากับผู้ผลิตจากภายนอกหลายรายเพื่อเป็นผู้รับจ้างผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มของบริษัทฯ โดยสัญญาได้มีการระบุถึงการผลิตและจัดส่งผลิตภัณฑ์ ข้อกำหนดเกี่ยวกับสูตรที่ใช้ในการผลิต สิทธิในสูตรของผลิตภัณฑ์ (กรณีนำสูตรของผลิตภัณฑ์ไปใช้ จะต้องได้รับความยินยอมเป็นหนังสือจากบริษัทก่อน) การรักษาความลับของข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการดำเนินธุรกิจ ราคาและเงื่อนไขการชำระเงิน โดยสัญญามีอายุส่วนใหญ่ประมาณ 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญา ทั้งนี้ คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีสิทธิ์ที่จะบอกเลิกสัญญาได้กรณีกระทำผิดสัญญา และคู่สัญญาพิจารณาต่ออายุสัญญาเป็นครั้งไปเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา

5.5.2 สัญญาซื้อขายวัตถุดิบ

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิตผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มของบริษัทฯ คือ ใบชา กับบริษัทผู้ขายใบชาหลายราย โดยสัญญาได้มีการระบุถึงชนิดผลิตภัณฑ์ ราคาและเงื่อนไขการชำระเงิน นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้เข้าทำสัญญาซื้อขายวัตถุดิบที่สำคัญอื่นๆ ที่ใช้ในกระบวนการผลิต อาทิ น้ำเชื่อม น้ำตาลทรายขาว กลิ่นเลียนแบบธรรมชาติ กับบริษัทผู้ขายหลายราย โดยสัญญามีอายุส่วนใหญ่ประมาณ 1 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญา ทั้งนี้ คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีสิทธิ์ที่จะบอกเลิกสัญญาได้กรณีกระทำผิดสัญญา และคู่สัญญาพิจารณาต่ออายุสัญญาเป็นครั้งไปเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา

(ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีสัญญาบางส่วนหมดอายุลง โดยบริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการต่ออายุสัญญากับคู่ค้า ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน 2557 ทั้งนี้ คู่ค้าทุกรายเป็นคู่ค้าที่ทางบริษัทมีความสัมพันธ์ทางการค้าที่ติดยาวนาน ซึ่งทางบริษัทฯ ยังคงสามารถสั่งซื้อวัตถุดิบจากคู่ค้ารายที่สัญญาหมดอายุได้อยู่ รวมทั้ง บริษัทฯ ได้มีการวางแผนการผลิตและต้นทุนวัตถุดิบไว้อย่างเพียงพอต่อการขายในช่วงครึ่งปีแรกปี 2557)

5.5.3 สัญญาซื้อขายกล่องและบรรจุภัณฑ์

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายกล่องและบรรจุภัณฑ์ประเภท Preform และ กล่อง UHT รวมถึงฉลากบรรจุภัณฑ์กับบริษัทผู้ขายหลายราย โดยสัญญาได้มีการระบุถึงชนิดผลิตภัณฑ์ ราคาและเงื่อนไขการชำระเงิน และการส่งมอบสินค้า โดยสัญญามีอายุส่วนใหญ่ประมาณ 1-3 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญา ทั้งนี้ คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีสิทธิ์ที่จะบอกเลิกสัญญาได้กรณีกระทำผิดสัญญา และการต่ออายุสัญญานั้นมีทั้งแบบ ก) คู่สัญญาพิจารณาต่ออายุสัญญาเป็นครั้งไปเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา ข) ระยะเวลาสิ้นสุดสัญญาจนกว่าจะบอกเลิกสัญญา

(ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีสัญญาบางส่วนหมดอายุลง โดยบริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการต่ออายุสัญญากับคู่ค้า ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน 2557 ทั้งนี้ คู่ค้าทุกรายเป็นคู่ค้าที่ทางบริษัทมีความสัมพันธ์ทางการค้าที่ติดยาวนาน ซึ่งทางบริษัทฯ ยังคงสามารถสั่งซื้อวัตถุดิบจากคู่ค้ารายที่สัญญาหมดอายุได้อยู่ อีกทั้ง บริษัทฯ ได้มีการวางแผนการผลิตและต้นทุนวัตถุดิบไว้อย่างเพียงพอต่อการขายในช่วงครึ่งปีแรกปี 2557)

5.5.4 สัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติ

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับ บริษัท ปตท. จำกัด ก๊าซธรรมชาติ จำกัด โดยสัญญามีอายุ 7 ปี และได้กำหนดจำนวนและราคาขายตลอดระยะเวลาของสัญญา ทั้งนี้ คู่สัญญาตกลงเจรจารายละเอียดและเงื่อนไขการซื้อขายร่วมกันให้แล้วเสร็จภายใน 30 วันปฏิทินก่อนวันสิ้นสุดของสัญญา มิฉะนั้นให้ถือว่าสัญญานี้สิ้นสุดลง ณ วันสิ้นสุดของระยะเวลาของสัญญา

5.5.5 สัญญาเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

คู่สัญญา	พื้นที่เช่า	เงื่อนไข/อัตราค่าเช่า	ระยะเวลา
<u>สัญญาเช่าพื้นที่ในอาคารเพื่อใช้เป็นสำนักงานที่ทำการ</u> - ผู้เช่า: บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) - ผู้ให้เช่า: บริษัท ซาญอิสสระ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) วันที่สัญญา: 11 ส.ค. 56	ชั้นที่ 28 อาคารซาญอิสสระ ทาวเวอร์ II บริเวณ 28/Corridor รวมเนื้อที่ 13.56 ตร.ม.	อัตราค่าเช่า 2,712 บาท/เดือน	11 ส.ค. 56 – 10 ส.ค. 59 - คู่สัญญาพิจารณาต่ออายุสัญญาเป็นครั้งไปเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา
<u>สัญญาเช่าพื้นที่ในอาคารเพื่อใช้เป็นสำนักงานที่ทำการ</u> - ผู้เช่า: บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) - ผู้ให้เช่า: กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ บางกอก วันที่สัญญา: 11 ส.ค. 56	ชั้นที่ 28 อาคารซาญอิสสระ ทาวเวอร์ II ยูนิตเลขที่ F28/A บางส่วน, B,C,D เลขที่ 2922/300 (บางส่วน), 2922/301-303 รวมเนื้อที่ 901.55 ตร.ม.	อัตราค่าเช่า 180,310 บาท/เดือน	11 ส.ค. 56 – 10 ส.ค. 59 - คู่สัญญาพิจารณาต่ออายุสัญญาเป็นครั้งไปเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา

5.5.6 สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า

คู่สัญญา	เงื่อนไข	ระยะเวลา
สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า ผู้ผลิต: บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ผู้จัดจำหน่าย: บริษัท บุญรอดเอเซีย จำกัด วันที่สัญญา: 1 พ.ย. 54	■ แต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายแต่เพียงผู้เดียวสำหรับผลิตภัณฑ์พร้อมดื่มตามที่ระบุในสัญญา รวมถึงผลิตภัณฑ์ที่แก้ไขเพิ่มเติมและขยายออกไปด้วยโดยมีเงื่อนไขการกำหนดราคาขายตามที่ได้ตกลงกัน ■ ช่องทางการค้าทั้งหมดในประเทศไทย ยกเว้นช่องทาง Modern Trade	■ 1 พ.ย. 54 – 30 ต.ค. 57 ■ คู่สัญญาพิจารณาต่ออายุสัญญาเป็นครั้งไปเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา ■ คู่สัญญาฝ่ายที่มีได้ปฏิบัติผิดสัญญามีสิทธิบอกเลิกสัญญานี้ได้ กรณีคู่สัญญาอีกฝ่ายปฏิบัติผิดเงื่อนไขในสัญญา
สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า ผู้ผลิต: บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ผู้จัดจำหน่าย: บริษัท ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด วันที่สัญญา: 14 ม.ค. 54	■ แต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายแต่เพียงผู้เดียวสำหรับผลิตภัณฑ์พร้อมดื่มตามที่ระบุในสัญญา รวมถึงผลิตภัณฑ์ที่แก้ไขเพิ่มเติมและขยายออกไปด้วยโดยมีเงื่อนไขการกำหนดราคาขายตามที่ได้ตกลงกัน ■ ช่องทางการค้าทั้งหมดในประเทศไทย ทั้งช่องทาง Modern Trade และ Traditional Trade	■ 1 ก.พ. 54 – 31 ม.ค. 59 ■ การต่ออายุสัญญาเป็นไปโดยอัตโนมัติโดยมีกำหนดครั้งละ 3 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดได้บอกความประสงค์ไม่ต่ออายุสัญญาให้อีกฝ่ายหนึ่งทราบไม่น้อยกว่า 6 เดือนก่อนวันครบกำหนด ■ คู่สัญญาฝ่ายที่มีได้ปฏิบัติผิดสัญญามีสิทธิบอกเลิกสัญญานี้ได้ กรณีคู่สัญญาอีกฝ่ายปฏิบัติผิดเงื่อนไขในสัญญา
สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า ผู้ผลิต: บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ผู้จัดจำหน่าย: บริษัท อิชิตัน เทรดดิ้ง จำกัด (ปัจจุบันคือ บริษัท ไอแอมกรีนที จำกัด) วันที่สัญญา: 20 มิ.ย. 54	■ แต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายแต่เพียงผู้เดียวสำหรับผลิตภัณฑ์พร้อมดื่มตามที่ระบุในสัญญา รวมถึงผลิตภัณฑ์ที่แก้ไขเพิ่มเติมและขยายออกไปด้วยโดยมีเงื่อนไขการกำหนดราคาขายตามที่ได้ตกลงกัน ■ ช่องทางการค้าทั้งหมดในประเทศไทย ยกเว้นช่องทาง Modern Trade	■ 1 ก.ค. 54 – 30 มิ.ย. 57 ■ คู่สัญญาพิจารณาต่ออายุสัญญาเป็นครั้งไปเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา ■ คู่สัญญาฝ่ายที่มีได้ปฏิบัติผิดสัญญามีสิทธิบอกเลิกสัญญานี้ได้ กรณีคู่สัญญาอีกฝ่ายปฏิบัติผิดเงื่อนไขในสัญญา

5.5.7 สัญญากู้ยืมเงิน

1) สัญญาเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 1 วงเงินกู้จำนวน 1,663.0 ล้านบาท

วันที่ทำสัญญา	29 มีนาคม 2554		
สัญญา	สัญญากู้ยืมเงิน และ บันทึกข้อตกลงต่อท้ายสัญญากู้ยืมเงินลว. 4 เมษายน 2555		
ผู้กู้	บริษัทฯ		
วัตถุประสงค์	เพื่อชำระค่าที่ดินและพัฒนาที่ดิน ก่อสร้างโรงงาน เครื่องจักรอุปกรณ์		
วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ระยะยาวระยะเวลา 9 ปี จำนวน 1,663.0 ล้านบาท ประกอบด้วย		
		Tranche A	
อัตราดอกเบี้ย (%)	4 เม.ย. 55 – 31 ธ.ค. 55	4.0%	
	1 ม.ค. 56 – 31 มี.ค. 58	MLR - 2.3%	
	หลังจาก 31 มี.ค. 58	MLR – 2.1%	
การชำระคืนหนี้	■ Tranche A จำนวน 691.0 ล้านบาท - ชำระทุกเดือนโดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเม.ย. 57 ดังนี้ a. เดือนเม.ย. 57 – มี.ค. 58 จำนวน 1.2 ล้านบาท/เดือน b. เดือนเม.ย. 58 – มี.ค. 59 จำนวน 6.2 ล้านบาท/เดือน c. เดือนเม.ย. 59 – มี.ค. 60 จำนวน 7.7 ล้านบาท/เดือน d. เดือนเม.ย. 60 – มี.ค. 61 จำนวน 9.4 ล้านบาท/เดือน e. เดือนเม.ย. 61 – มี.ค. 62 จำนวน 10.4 ล้านบาท/เดือน f. เดือนเม.ย. 62 – มี.ค. 63 จำนวน 10.9 ล้านบาท/เดือน g. เดือนเม.ย. 63 – ก.พ. 64 จำนวน 11.3 ล้านบาท/เดือน h. เดือนมี.ค. 64 จำนวน 17.1 ล้านบาท ■ Tranche B จำนวน 972.0 ล้านบาท - ชำระเสร็จสิ้น 31 ธ.ค. 55 และชำระหนี้คืนจากค่าสินไหมทดแทนที่ได้รับจากบริษัทประกันภัย ทั้งนี้ กรณีที่ถึงกำหนดชำระแล้วแต่ยังมีภาระหนี้คงค้างกับธนาคารผู้ตกลงชำระหนี้ให้เสร็จสิ้นหรือตกลงให้ธนาคารโอนภาระหนี้ไปยังสัญญากู้ยืมเงินฉบับ ลว. 4 เม.ย. 55 วงเงิน 972.0 ล้านบาท (ผู้กู้ได้ตกลงโอนภาระหนี้จำนวน 972.0 ล้านบาทไปยังสัญญากู้ยืมเงินฉบับ ลว. 4 เม.ย. 55 วงเงิน 972.0 ลบ. รายละเอียดตามเงื่อนไขสัญญาข้อ II) - ชำระดอกเบี้ยวันทำการสุดท้ายของทุกเดือน โดยเริ่มชำระตั้งแต่เดือนที่เบิกรับเงินกู้		
หลักประกัน	■ จำนวนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามเลขที่โฉนดดังนี้ - โฉนดเลขที่ 13425, 33355 จ.พระนครศรีอยุธยา มูลจำนอง 3,765.5 ล้านบาท กรรมสิทธิ์ บมจ. อีซีตัน กรุ๊ป - โฉนดเลขที่ 25468, 5214, 77370, 38783-89, 197350 จ. กรุงเทพฯ จดลำดับสองเพิ่มหลักทรัพย์ กรรมสิทธิ์ บจ. ดัน แอสเซ็ท (ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) ■ นายตัน ภาสกรนที และบริษัท ดัน แอสเซ็ท จำกัด คำประกันเต็มวงเงิน (ภาระคำประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน)		

เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ	- อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (DSCR*): 1.25X - ห้ามจ่ายปันผลกรณี DSCR ต่ำกว่า 1.25X กรณี DSCR สูงกว่า 1.25X สามารถจ่ายปันผลได้แต่ต้องไม่เกิน 50% ของกำไรสุทธิในปีนั้น (สามารถจ่ายปันผลได้โดยไม่มีเงื่อนไขบังคับ ภายหลังจากเป็นบริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบายการจ่ายปันผล ภาวะเศรษฐกิจและผลการดำเนินงานของบริษัท) - อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (D/E**): 2.8X (เงื่อนไขการกำหนดเงินกู้ยืมกรรมการเป็น Subordinated debt จะถูกยกเลิกไป ภายหลังจากเป็นบริษัทจดทะเบียน) - นายต้น ภาสกรนทีและครอบครัวคงการถือหุ้นในสัดส่วนไม่ต่ำกว่า 50% ของทุนจดทะเบียน (เปลี่ยนแปลงเป็นไม่ต่ำกว่า 30% ของทุนจดทะเบียน ภายหลังจากเป็นบริษัทจดทะเบียน)
------------------------	--

*อัตราส่วนความสามารถชำระคืนหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) มีสูตรคำนวณจาก EBITDA / (ดอกเบี้ยจ่าย + เงินกู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) ตามข้อกำหนดของธนาคาร

**อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามข้อกำหนดของธนาคารให้นำรวม Sub-Debt เป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้น และส่วนของหนี้สินให้หักเงินกู้ยืมส่วนที่เป็น Sub-Debt

II) สัญญาเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 1 วงเงินกู้จำนวน 972.0 ล้านบาท (โอนมาจากวงเงินกู้ 1,663 ล้านบาท Tranche B จำนวน 972.0 ล้านบาท)

วันที่ทำสัญญา	4 เมษายน 2555		
สัญญา	สัญญากู้ยืมเงิน และ บันทึกข้อตกลงต่อท้ายสัญญากู้ยืมเงินลว. 4 เมษายน 2555		
ผู้กู้	บริษัทฯ		
วัตถุประสงค์	เพื่อชำระค่าที่ดินและพัฒนาที่ดิน เครื่องจักรอุปกรณ์		
วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนดชำระวันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 972.0 ล้านบาท		
อัตราดอกเบี้ย (%)	วันที่เริ่มเบิก – 31 ธ.ค. 55	4.0%	
	1 ม.ค. 56 – 31 มี.ค. 58	MLR - 2.3%	
	หลังจาก 31 มี.ค. 58	MLR – 2.1%	
การชำระคืนหนี้	■ ชำระทุกเดือนโดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเม.ย. 57 ดังนี้ a. เดือนเม.ย. 57 – มี.ค. 58 จำนวน 1.7 ล้านบาท/เดือน b. เดือนเม.ย. 58 – มี.ค. 59 จำนวน 8.7 ล้านบาท/เดือน c. เดือนเม.ย. 59 – มี.ค. 60 จำนวน 10.8 ล้านบาท/เดือน d. เดือนเม.ย. 60 – มี.ค. 61 จำนวน 13.1 ล้านบาท/เดือน e. เดือนเม.ย. 61 – มี.ค. 62 จำนวน 14.7 ล้านบาท/เดือน f. เดือนเม.ย. 62 – มี.ค. 63 จำนวน 15.4 ล้านบาท/เดือน g. เดือนเม.ย. 63 – ก.พ. 64 จำนวน 15.9 ล้านบาท/เดือน h. เดือนมี.ค. 64 จำนวน 24.3 ล้านบาท ■ ชำระดอกเบี้ยวันทำการสุดท้ายของทุกเดือน โดยเริ่มชำระตั้งแต่เดือนที่เบิกรับเงินกู้		

หลักประกัน	■ จำนวนเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ ■ จำนวนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามเลขที่โฉนดดังนี้ หลักประกันเดิมตามสัญญา ลว 29 มี.ค. 2554 วงเงินกู้ 1,663.0 ลบ. - โฉนดเลขที่ 13425, 33355 จ.พระนครศรีอยุธยา มูลจำนวน 3,765.5 ล้านบาท กรรมสิทธิ์ บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป - โฉนดเลขที่ 25468, 5214, 77370, 38783-89, 197350 จ.กทม. จดลำดับสองเพิ่ม หลักทรัพย์ กรรมสิทธิ์ บจ. ดัน แอสเซ็ท (ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) <u>หลักประกันเดิมตามสัญญา ลว 11 ต.ค. 2554 วงเงินกู้ 437.5ลบ</u> - โฉนดเลขที่ 21533, น.ส. 3ก เลขที่ 2148 จ.ประจวบคีรีขันธ์ จดลำดับสองเพิ่มหลักทรัพย์ กรรมสิทธิ์ บจ. ภาสกรนที (ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) ■ นายตัน ภาสกรนที และบริษัท ดัน แอสเซ็ท จำกัด ค้ำประกันเต็มวงเงิน (ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน)
เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ	■ อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (DSCR*): 1.25X ■ ห้ามจ่ายปันผลกรณี DSCR ต่ำกว่า 1.25X กรณี DSCR สูงกว่า 1.25X สามารถจ่ายปันผลได้แต่ต้องไม่เกิน 50% ของกำไรสุทธิในปีนั้น (สามารถจ่ายปันผลได้โดยไม่มีเงื่อนไขบังคับ ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบายการจ่ายปันผล ภาวะเศรษฐกิจและผลการดำเนินงานของบริษัท) ■ อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (D/E**): 2.8X (เงื่อนไขการกำหนดเงินกู้ยืมกรรมการเป็น Subordinated debt จะถูกยกเลิกไป ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน) ■ นายตัน ภาสกรนทีและครอบครัวคงการถือหุ้นในสัดส่วนไม่ต่ำกว่า 50% ของทุนจดทะเบียน (เปลี่ยนแปลงเป็นไม่ต่ำกว่า 30% ของทุนจดทะเบียน ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน)

*อัตราส่วนความสามารถชำระคืนหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) มีสูตรคำนวณจาก EBITDA / (ดอกเบี้ยจ่าย+เงินกู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) ตามข้อกำหนดของธนาคาร

**อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามข้อกำหนดของธนาคารให้รวม Sub-Debt เป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้น และส่วนของหนี้สินให้หักเงินกู้ยืมส่วนที่เป็น Sub-Debt

III) สัญญาเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 1 วงเงินกู้จำนวน 437.5 ล้านบาท

วันที่ทำสัญญา	11 ตุลาคม 2554		
สัญญา	สัญญากู้ยืมเงิน และ บันทึกข้อตกลงต่อท้ายสัญญากู้ยืมเงินลว. 11 ตุลาคม 2554		
ผู้กู้	บริษัทฯ		
วัตถุประสงค์	เพื่อสั่งซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		
วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนดชำระวันที่ 31 มีนาคม 2563 จำนวน 437.5 ล้านบาท (แปลงจากวงเงินสินเชื่อ LC Sight/Term, DL/C, L/G, T/R เดิม)		
อัตราดอกเบี้ย (%)	วันที่เริ่มเบิก – 31 มี.ค. 57	MLR – 2.3%	
	หลังจาก 31 มี.ค. 57	MLR - 2.1%	

การชำระคืนหนี้	- ชำระทุกเดือนโดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเม.ย. 56 ดังนี้ a. เดือนเม.ย. 56 – มี.ค. 57 จำนวน 1.0 ล้านบาท/เดือน b. เดือนเม.ย. 57 – มี.ค. 58 จำนวน 4.0 ล้านบาท/เดือน c. เดือนเม.ย. 58 – มี.ค. 59 จำนวน 5.0 ล้านบาท/เดือน d. เดือนเม.ย. 59 – มี.ค. 60 จำนวน 6.5 ล้านบาท/เดือน e. เดือนเม.ย. 60 – มี.ค. 61 จำนวน 6.5 ล้านบาท/เดือน f. เดือนเม.ย. 61 – มี.ค. 62 จำนวน 6.5 ล้านบาท/เดือน g. เดือนเม.ย. 62 – ก.พ. 63 จำนวน 7.0 ล้านบาท/เดือน h. เดือนมี.ค. 63 จำนวน 6.5 ล้านบาท - ชำระดอกเบี้ยวันทำการสุดท้ายของทุกเดือน โดยเริ่มชำระตั้งแต่เดือนที่เปิดรับเงินกู้
หลักประกัน	- จำนองเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ - จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามเลขที่โฉนดดังนี้ <u>หลักประกันเดิมตามสัญญา ลว 29 มี.ค. 2554 วงเงินกู้ 1,663.0 ลบ.</u> - โฉนดเลขที่ 13425, 33355 จ.อยุธยา มูลจำนอง 3,765.5 ล้านบาท กรรมสิทธิ์ บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป - โฉนดเลขที่ 25468, 5214, 77370, 38783-89, 197350 จ.กทม. จดลำดับสองเพิ่มหลักทรัพย์ กรรมสิทธิ์ บจ. ดัน แอสเซ็ท (ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) <u>หลักประกันตามสัญญา ลว 11 ต.ค. 2554 วงเงินกู้ 437.5 ลบ</u> - โฉนดเลขที่ 21533, น.ส. 3ก เลขที่ 2148 จ.ประจวบคีรีขันธ์ จดลำดับสองเพิ่มหลักทรัพย์ กรรมสิทธิ์ บจ. ภาสกรนที (ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) - นายตัน ภาสกรนที และบริษัท ดัน แอสเซ็ท จำกัด ค่าประกันเต็มวงเงิน (ภาระค่าประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน)
เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ	- อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (DSCR*): 1.25X - ห้ามจ่ายปันผลกรณี DSCR ต่ำกว่า 1.25X กรณี DSCR สูงกว่า 1.25X สามารถจ่ายปันผลได้แต่ต้องไม่เกิน 50% ของกำไรสุทธิในปีนั้น (สามารถจ่ายปันผลได้โดยไม่มีเงื่อนไขบังคับ ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบายการจ่ายปันผล ภาวะเศรษฐกิจและผลการดำเนินงานของบริษัท) - อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (D/E**): 2.8X (เงื่อนไขการกำหนดเงินกู้ยืมกรรมการเป็น Subordinated debt จะถูกยกเลิกไป ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน) - นายตัน ภาสกรนทีและครอบครัวคงการถือหุ้นในสัดส่วนไม่ต่ำกว่า 50% ของทุนจดทะเบียน (เปลี่ยนแปลงเป็นไม่ต่ำกว่า 30% ของทุนจดทะเบียน ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน)

*อัตราส่วนความสามารถชำระคืนหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) มีสูตรคำนวณจาก EBITDA / (ดอกเบี้ยจ่าย+เงินกู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) ตามข้อกำหนดของธนาคาร

**อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามข้อกำหนดของธนาคารให้นับรวม Sub-Debt เป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้น และส่วนของหนี้สินให้หักเงินกู้ยืมส่วนที่เป็น Sub-Debt

IV) สัญญาเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 1 วงเงินกู้จำนวน 224.0 ล้านบาท

วันที่ทำสัญญา	20 กรกฎาคม 2555
สัญญา	สัญญากู้ยืมเงิน
ผู้กู้	บริษัทฯ
วัตถุประสงค์	เพื่อลงทุนเครื่องจักรสำหรับการผลิตผลิตภัณฑ์ UHT
วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนดชำระวันที่ 31 มีนาคม 2564 จำนวน 224.0 ล้านบาท
อัตราดอกเบี้ย (%)	วันที่เริ่มเบิก – 31 มี.ค. 58 MLR - 2.3%
	หลังจาก 31 มี.ค. 58 MLR - 2.1%
การชำระคืนหนี้	- ชำระทุกเดือนโดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเม.ย. 57 ดังนี้ a. เดือนเม.ย. 57 – มี.ค. 58 จำนวน 0.4 ล้านบาท/เดือน b. เดือนเม.ย. 58 – มี.ค. 59 จำนวน 2.0 ล้านบาท/เดือน c. เดือนเม.ย. 59 – มี.ค. 60 จำนวน 2.5 ล้านบาท/เดือน d. เดือนเม.ย. 60 – มี.ค. 61 จำนวน 3.0 ล้านบาท/เดือน e. เดือนเม.ย. 61 – มี.ค. 62 จำนวน 3.4 ล้านบาท/เดือน f. เดือนเม.ย. 62 – มี.ค. 63 จำนวน 3.5 ล้านบาท/เดือน g. เดือนเม.ย. 63 – ก.พ. 64 จำนวน 3.7 ล้านบาท/เดือน h. เดือนมี.ค. 64 จำนวน 5.7 ล้านบาท - ชำระดอกเบี้ยวันทำการสุดท้ายของทุกเดือน โดยเริ่มชำระตั้งแต่เดือนที่เบิกได้รับเงินกู้
หลักประกัน	- จำนองเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ - จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามเลขที่โฉนดดังนี้ - หลักประกันเดิมตามสัญญา ลว 29 มี.ค. 2554 วงเงินกู้ 1,663.0 ลบ. - โฉนดเลขที่ 13425, 33355 จ.อยุธยา มูลจำนอง 3,765.5 ล้านบาท กรรมสิทธิ์ บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป - โฉนดเลขที่ 25468, 5214, 77370, 38783-89, 197350 จ.กทม. จดลำดับสองเพิ่มหลักทรัพย์ กรรมสิทธิ์ บจ. ดัน แอสเซ็ท (ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) - หลักประกันเดิมตามสัญญา ลว 11 ต.ค. 2554 วงเงินกู้ 437.5 ลบ - โฉนดเลขที่ 21533, น.ส. 3ก เลขที่ 2148 จ.ประจวบคีรีขันธ์ จดลำดับสองเพิ่มหลักทรัพย์ กรรมสิทธิ์ บจ.ภาสกรนที (ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) - นายตัน ภาสกรนที และบริษัท ดัน แอสเซ็ท จำกัด คำประกันเต็มวงเงิน (ภาระคำประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน)
เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ	- อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (DSCR*): 1.25X - ห้ามจ่ายปันผลกรณี DSCR ต่ำกว่า 1.25X กรณี DSCR สูงกว่า 1.25X สามารถจ่ายปันผลได้แต่ต้องไม่เกิน 50% ของกำไรสุทธิในปีนั้น(สามารถจ่ายปันผลได้โดยไม่มีเงื่อนไขบังคับ ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบายการจ่ายปันผล ภาวะเศรษฐกิจและผลการดำเนินงานของบริษัท) - อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (D/E**): 2.8X (เงื่อนไขการกำหนดเงินกู้ยืมกรรมการเป็น Subordinated debt จะถูกยกเลิกไป ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน)

เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ (ต่อ)	นายตัน ภาสกรนทีและครอบครัวคงการถือหุ้นในสัดส่วนไม่ต่ำกว่า 50% ของทุนจดทะเบียน (เปลี่ยนแปลงเป็นไม่ต่ำกว่า 30% ของทุนจดทะเบียน ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน)
---------------------------------	--

*อัตราส่วนความสามารถชำระหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) มีสูตรคำนวณจาก EBITDA / (ดอกเบี้ยจ่าย+เงินกู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) ตามข้อกำหนดของธนาคาร

**อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามข้อกำหนดของธนาคารให้นับรวม Sub-Debt เป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้น และส่วนของหนี้สินให้หักเงินกู้ยืมส่วนที่เป็น Sub-Debt

V) สัญญาเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 2 วงเงินกู้จำนวน 1,860.0 ล้านบาท

วันที่ทำสัญญา	20 สิงหาคม 2555		
สัญญา	Bridge Loan Credit Facility Agreement and Guarantee Agreement Medium-Term Loan Credit Facility Agreement and Guarantee Agreement Revolving Credit Facility Agreement and Guarantee Agreement		
ผู้กู้	บริษัทฯ		
วัตถุประสงค์	- Bridge Loan Credit Facility Agreement and Guarantee Agreement เพื่อซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ (Non commit credit) - Medium-Term Loan Credit Facility Agreement and Guarantee Agreement เพื่อชำระคืนเงินต้นคงค้างของวงเงินกู้ระยะสั้น (Bridge Loan) ซึ่งลงทุนเครื่องจักรและอุปกรณ์ สำหรับสายการผลิตใหม่และระบบการจัดเก็บอัตโนมัติ (Non commit credit) - Revolving Credit Facility Agreement and Guarantee Agreement เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียน, จัดหาวัสดุอุปกรณ์, หนังสือค้ำประกันค่าไฟฟ้าและค่าภาษีอากรนำเข้า (Non commit credit)		
วงเงินสินเชื่อ	Bridge Loan	Medium-Term Loan	Revolving Credit
	990.0 ล้านบาท	770.0 ล้านบาท	100.0 ล้านบาท
อัตราดอกเบี้ย (%)	สำหรับการกู้เงินตรา USD: 6 เดือน SIBOR + 1.5% สำหรับการกู้เงินบาท THB: 6 เดือน BIBOR + 1.25% สำหรับการกู้เงินสกุลอื่น: ต้นทุนทางการเงิน + 1.50%	6 เดือน BIBOR + 1.25%	L/T: BIBOR Rate + 1.0% O/D: MOR-2.5% LG: 1.0%
การชำระคืนหนี้	360 วัน ทั้งนี้ ยอดคงค้างของ Bridge Loan จะโอนไปเป็น Term Loan ในจำนวนไม่เกิน มูลค่า บั ง คั บ ข า ย ข อ ง หลักประกัน	5 ปี นับแต่วันที่เบิกถอนเงินกู้ เป็นครั้งแรก (กำหนดให้เบิก ภายในวันที่ 22 ก.พ. 2557) แบ่งชำระเป็นงวดละ 3 เดือน รวมทั้งหมด 19 งวด โดยเริ่ม ชำระใน 6 เดือนนับแต่วันที่เบิก ถอนเงินกู้เป็นครั้งแรก	-

หลักประกัน	Bridge Loan	Medium-Term Loan	Revolving Credit
	- จำนวนลำดับหนึ่งที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามเลขที่โฉนด 7123, 7126 ถ.สุขุมวิท 40 จ. กทม. มูลค่าจอง 924 ล้านบาท กรรมสิทธิ์บจ. ตัน อิง แอสเซ็ท (ภาระจำนวนอนุญาตให้ไถ่ถอนได้เมื่อจดทะเบียนจำนวนเครื่องจักรครบถ้วนและจดทะเบียนจำนวนลำดับสองโฉนดเลขที่ 13245, 33355 จ.พระนครศรีอยุธยา) - นายตัน ภาสกรนที ค้ำประกันเต็มวงเงิน (ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) - บริษัท ตัน อิง แอสเซ็ท จำกัด ค้ำประกันเต็มวงเงิน (ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกเมื่อจดทะเบียนจำนวนเครื่องจักรครบถ้วนและจดทะเบียนจำนวนลำดับสองโฉนดเลขที่ 13245, 33355 จังหวัดพระนครศรีอยุธยา)	- จำนวนเครื่องจักรและอุปกรณ์ มูลค่าจอง 924 ล้านบาท กรรมสิทธิ์บจ. อีซีตัน กรุ๊ป - จำนวนเป็นลำดับสองของที่ดินตามเลขที่โฉนด 13425, 33355 จ.พระนครศรีอยุธยา มูลค่าจอง 20 ล้านบาท กรรมสิทธิ์บจ. อีซีตัน กรุ๊ป - จำนวนลำดับหนึ่งที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามเลขที่โฉนด 7123, 7126 ถ.สุขุมวิท 40 จ. กทม. มูลค่าจอง 924 ล้านบาท กรรมสิทธิ์บจ. ตัน อิง แอสเซ็ท (ภาระจำนวนอนุญาตให้ไถ่ถอนได้เมื่อจดทะเบียนจำนวนเครื่องจักรครบถ้วนและจดทะเบียนจำนวนลำดับสองโฉนดเลขที่ 13245, 33355 จังหวัดพระนครศรีอยุธยา) - นายตัน ภาสกรนที ค้ำประกันเต็มวงเงิน (ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน) - บริษัท ตัน อิง แอสเซ็ท จำกัด ค้ำประกันเต็มวงเงิน (ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกเมื่อจดทะเบียนจำนวนเครื่องจักรครบถ้วนและจดทะเบียนจำนวนลำดับสองโฉนดเลขที่ 13245, 33355 จังหวัดพระนครศรีอยุธยา)	- นายตัน ภาสกรนที ค้ำประกันเต็มวงเงิน (ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน)
เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ	■ สงวนและดำรงอยู่ของกิจการของผู้กู้ ตลอดจนสิทธิ เอกสิทธิ์ และสิทธิทางการตลาด (แฟรนไชส์) ทั้งปวง		

VI) สัญญาเงินกู้กับธนาคารพาณิชย์แห่งที่ 3 วงเงินกู้จำนวน 1,800.0 ล้านบาท

วันที่ทำสัญญา	12 กรกฎาคม 2556		
สัญญา	สัญญากู้ยืมเงิน		
ผู้กู้	บริษัทฯ		
วัตถุประสงค์	เพื่อซื้อเครื่องจักรสำหรับการผลิตในโรงงานเฟส 2		
วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ระยะยาวระยะเวลา 7 ปี จำนวน 1,800.0 ล้านบาท		
อัตราดอกเบี้ย (%)	ปีที่ 1-2	CIMB T's MLR - 2.625%	
	ปีที่ 3 เป็นต้นไป	CIMB T's MLR - 2.0%	
การชำระคืนหนี้	- ปลอดชำระหนี้เงินต้นเป็นระยะเวลา 12 เดือน นับตั้งแต่วันที่เบิกเงินกู้งวดแรก - ชำระหนี้เงินต้นเป็นรายงวดๆ ละ ไม่น้อยกว่า 25.0 ล้านบาท หักกันงวดละ 1 เดือน โดยชำระหนี้ส่วนที่เหลือทั้งหมดในงวดสุดท้าย - ทั้งนี้ เมื่อเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว ผู้กู้ตกลงชำระหนี้เงินกู้ไม่น้อยกว่า 800.0 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 1,500.0 ล้านบาท โดยให้ตัดชำระหนี้เงินกู้คืนจากงวดสุดท้ายย้อนขึ้นมา (Inverse Order) - ชำระดอกเบี้ยทุกวันวันที่ 1 ของทุกเดือน โดยเริ่มชำระตั้งแต่เดือนที่เบิกรับเงินกู้		
หลักประกัน	- จำนองเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ - จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามเลขที่โฉนดดังนี้ - จำนองลำดับสามโฉนดเลขที่ 13425, 33355 จ.อยุธยา มูลค่าจำนองไม่เกิน 1,902.3 ล้านบาท กรรมสิทธิ์ บจ. อิชิตัน กรุ๊ป (อยู่ระหว่างรอจดทะเบียน) - นายตัน ภาสกรนที ค้ำประกันเต็มวงเงิน (ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน)		
เงื่อนไขอื่นๆ ที่สำคัญ	- อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (DSCR*): 1.25X - ห้ามจ่ายปันผลกรณี DSCR ต่ำกว่า 1.25X กรณี DSCR สูงกว่า 1.25X สามารถจ่ายปันผลได้ (สามารถจ่ายปันผลได้โดยไม่มีเงื่อนไขบังคับ ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียน ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบายการจ่ายปันผล ภาวะเศรษฐกิจและผลการดำเนินงานของบริษัท) - อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (D/E*): 2.5X (เงื่อนไขการกำหนดเงินกู้ยืมกรรมการเป็น Subordinated debt จะถูกยกเลิกไป ภายหลังเป็นบริษัทจดทะเบียนและได้ชำระคืนเงินกู้แก่ผู้ให้กู้เป็นจำนวนเงินไม่น้อยกว่า 800 ล้านบาทแล้ว) - นายตัน ภาสกรนทีและครอบครัวคงการถือหุ้นในสัดส่วนไม่ต่ำกว่า 30% ของทุนจดทะเบียน - ผู้ตกลงไม่เปลี่ยนแปลงโครงสร้างผู้ถือหุ้นใหญ่หรือโครงสร้างผู้บริหารอย่างมีนัยสำคัญ โดยนายตัน ภาสกรนทีและครอบครัวต้องคงการถือหุ้นในสัดส่วนไม่ต่ำกว่า 30% และนายตันและนางอิง ภาสกรนทีจะต้องดำรงตำแหน่งประธานกรรมการและกรรมการบริหารของบริษัทฯ ตลอดระยะเวลาที่เงิน เว้นแต่ผู้กู้จะแจ้งให้ผู้ให้กู้อบรมล่วงหน้าและได้รับความยินยอมจากผู้ให้กู้เป็นลายลักษณ์อักษร (บริษัทฯ ได้แจ้งและได้รับความยินยอมจากผู้ให้กู้เกี่ยวกับการยื่นคำขออนุญาตเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรกแล้ว)		

* ไม่มีภาระหนี้สินตามจำนวนในสัญญาเงินกู้

5.5.8 กรมธรรม์ประกันภัย

1) อาคาร โรงงานผลิตที่ จ. พระนครศรีอยุธยา

บริษัทฯได้เข้าทำสัญญากับ บริษัท ศรีอยุธยา เจเนอรัล ประกันภัย จำกัด (มหาชน) ครอบคลุมทรัพย์สินทั้งหมดของ โรงงานผลิตที่ จ. พระนครศรีอยุธยา ดังรายละเอียดต่อไปนี้

ที่ตั้งโรงงาน	เฟสที่ 1	เฟสที่ 2
วันที่ทำสัญญา	31 มกราคม 2557	25 พฤษภาคม 2556
ประเภทกรมธรรม์	ประกันความเสี่ยงภัยทรัพย์สิน	ประกันความเสี่ยงภัยทรัพย์สิน
ระยะเวลาคุ้มครอง	31 มกราคม 2557 – 29 พฤษภาคม 2557	25 พฤษภาคม 2556 – 25 พฤษภาคม 2557
จำนวนเงินเอาประกันภัย	2,900 ล้านบาท	1,100 ล้านบาท
ผู้เอาประกันภัย	บริษัท อีซีตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	
สถานที่เอาประกันภัย	111/1 หมู่ 4 นิคมอุตสาหกรรมโรจนะ โครงการ 3 ต.อุทัย อ.อุทัย จ.พระนครศรีอยุธยา	
ทรัพย์สินที่เอาประกันภัย	1. สิ่งปลูกสร้างตัวอาคารทั้งหมด 2. เครื่องจักรและอุปกรณ์ เครื่องมือต่างๆ 3. เฟอร์นิเจอร์ เครื่องตกแต่ง เครื่องใช้สำนักงาน 4. สต็อกวัตถุดิบ สต็อกสินค้ารวมถึงบรรจุภัณฑ์ทุกชนิด 5. ทรัพย์สินอื่นๆ ของผู้เอาประกันภัย	
ความคุ้มครอง	คุ้มครองความสูญเสียหรือเสียหายของทรัพย์สินที่เอาประกันภัยอันสืบเนื่องมาจากไฟไหม้ ฟ้าผ่า ภัยระเบิด ภัยจากอากาศยาน ภัยเนื่องจากน้ำ ภัยลมพายุ ภัยจากการเฉี่ยวหรือการชนของยานพาหนะ ภัยจากควัน ภัยไฟฟ้า ภัยระอุตามธรรมชาติ (สำหรับสต็อกสินค้า-มีและไม่มีมูลค่าใหม่หรือการระเบิด) ภัยจากลูกเห็บ ภัยแผ่นดินไหวหรือภูเขาไฟระเบิดหรือคลื่นใต้น้ำหรือสึนามิ ภัยจากการนัดหยุดงาน การจลาจล หรือการกระทำอันมีเจตนาร้าย (ยกเว้นการกระทำเพื่อผลทางการเมือง ศาสนา หรือลัทธินิยม) รวมถึงอุบัติเหตุต่างๆ ที่มีอาจคาดถึงจากปัจจัยภายนอกหรือภัยอื่นๆ ที่มีได้ระบุไว้ในข้อยกเว้นของกรมธรรม์ประกันความเสี่ยงภัยทรัพย์สินฉบับมาตรฐาน (GIA Form) จำกัดความรับผิด: คุ้มครองความสูญเสียหรือเสียหายจากภัยน้ำท่วม ภัยลมพายุ ภัยแผ่นดินไหวหรือภูเขาไฟระเบิดหรือคลื่นใต้น้ำหรือสึนามิ และภัยจากลูกเห็บในวงเงินรวมกันไม่เกิน 10,000 บาท ต่อครั้ง และตลอดระยะเวลาเอาประกัน	
เงื่อนไขอื่น	ความรับผิดส่วนแรกของผู้เอาประกันภัยจำนวน 30,000 บาท สำหรับความสูญเสียหรือความเสียหายที่เกิดขึ้นในแต่ละครั้งและทุกครั้ง	

II) อาคารสำนักงาน

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญากับ บริษัท แอลเอ็มจี ประกันภัย จำกัด (มหาชน) ครอบคลุมทรัพย์สินบางส่วนของอาคารสำนักงานใหญ่ที่อาคาร ชาญอิสสระทาวเวอร์ 2 ดังรายละเอียดต่อไปนี้

วันที่ทำสัญญา	1 มกราคม 2557
ประเภทกรมธรรม์	ประกันความเสี่ยงภัยทรัพย์สิน
ระยะเวลาคุ้มครอง	1 มกราคม 2557 – 1 มกราคม 2558
จำนวนเงินเอาประกันภัย	10 ล้านบาท
ผู้เอาประกันภัย	บริษัท อีซีตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
สถานที่เอาประกันภัย	2922/301-303 ชั้น 28 อาคารชาญอิสสระทาวเวอร์ 2 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ ห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310
ทรัพย์สินที่เอาประกันภัย	เฟอร์นิเจอร์ เครื่องตกแต่งติดตั้งติดตั้งเครื่องใช้ของใช้สำนักงาน เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องใช้ไฟฟ้า รวมอุปกรณ์ส่วนควบภายในบริเวณร้านที่มีไว้เพื่อประกอบกิจการร้านค้าและทรัพย์สินอื่นๆ ที่เป็นของผู้เอาประกันภัย (ไม่รวมคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก, แล็บท็อป, Ipad, Tablet และอุปกรณ์ส่วนควบอื่นๆ)
ความคุ้มครอง	คุ้มครองความสูญเสียหรือเสียหายของทรัพย์สินที่เอาประกันภัยอันสืบเนื่องมาจากไฟไหม้ ฟ้าผ่า ภัยลมพายุ ภัยแผ่นดินไหวหรือภูเขาไฟระเบิดหรือคลื่นใต้น้ำหรือสึนามิ ภัยลูกเห็บ ภัยเนื่องจากน้ำ ภัยจากการเฉี่ยวและหรือการชนของยานพาหนะ ภัยจากอากาศยาน ภัยจากควัน ภัยระเบิด ภัยการนัดหยุดงาน การจลาจล หรือ การกระทำอันมีเจตนาร้าย รวมถึงอุบัติเหตุต่างๆ ที่มีอาจคาดถึงจากปัจจัยภายนอกหรือภัยอื่นๆ ที่มีได้ระบุไว้ในข้อยกเว้นของกรมธรรม์ประกันความเสี่ยงภัยทรัพย์สินฉบับมาตรฐาน (GIA Form) จำกัดความรับผิด: คุ้มครองความสูญเสียหรือเสียหายจากภัยน้ำท่วมในวงเงินไม่เกิน 1,000,000 บาท ต่อครั้ง และตลอดระยะเวลาเอาประกัน
เงื่อนไขอื่น	ความรับผิดส่วนแรกของผู้เอาประกันภัย 1) จำนวน 5,000 บาท ต่อครั้ง และทุกครั้งสำหรับความสูญเสียหรือความเสียหายที่เกิดจากอุบัติเหตุจากปัจจัยภายนอกทุกชนิด ยกเว้นภัยที่ระบุไว้ในความคุ้มครองของกรมธรรม์นี้ 2) 10% หรือขั้นต่ำ 100,000 บาท/ครั้ง และทุกครั้งสำหรับความเสียหายจากภัยน้ำท่วม

6. โครงการในอนาคต

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2556 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556 อนุมัติแผนการขยายกำลังการผลิตโดยการขยายโรงงาน (เฟส 2) ที่ตั้งอยู่ ณ สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จ.พระนครศรีอยุธยา โดยมีรายละเอียดโครงการ ดังนี้

รายละเอียดโครงการ	
ที่ตั้งโครงการ	อาคารโรงงานผลิตสินค้า สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จ.พระนครศรีอยุธยา
พื้นที่โครงการ	75-3-80 ไร่
รายละเอียดโครงการ	ขยายเฟส 2 โรงงานผลิตสินค้าของบริษัท ในอาณาเขตของที่ดินที่มีในปัจจุบันเพื่อรองรับการเติบโตทางธุรกิจ โดยมีกำลังการผลิตเพิ่มขึ้นอีกจำนวน 400 ล้านขวด ต่อปี
มูลค่าเงินลงทุน	ประมาณ 2,550.0 ล้านบาท
ระยะเวลาเริ่มดำเนินการก่อสร้างโดยประมาณ	ไตรมาสที่ 2 ปี 2556 – ไตรมาสที่ 2 ปี 2557
ความคืบหน้า	บริษัทฯ ลงนามในสัญญาซื้อขายเครื่องจักรครบถ้วนแล้ว โดยอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างและนำเข้าเครื่องจักรเพื่อติดตั้ง โดยได้รับวงเงินสนับสนุนจากสถาบันการเงินประเภทวงเงินกู้ระยะยาวจำนวน 1,800.0 ล้านบาท แล้วเมื่อวันที่ 12 ก.ค. 56

7. ข้อพิพาททางกฎหมาย

-ไม่มี-

8. โครงสร้างเงินทุน

8.1 หุ้นสามัญ

ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2556 บริษัทฯ มีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,300,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 1,300,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท โดยเป็นทุนชำระแล้วจำนวน 1,000,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 1,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ทั้งนี้ ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 ได้มีมติอนุมัติจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 300,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไป (IPO)

ทั้งนี้ ภายหลังจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชนทั่วไปในครั้งแล้ว บริษัทฯ จะมีทุนชำระแล้วเพิ่มเป็น 1,300,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 1,300,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

8.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิ

-ไม่มี-

8.3 พันธะผูกพันเกี่ยวกับการออกหุ้นในขนาดที่นอกเหนือจากการออกหุ้นรองรับตาม 8.2

-ไม่มี-

8.4 ข้อตกลงระหว่างผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ที่มีผลกระทบต่อการออกและเสนอขายหลักทรัพย์ หรือการบริหารงานของบริษัทฯ และสาระสำคัญต่อการดำเนินงาน

-ไม่มี-

8.5 ผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 11 กรกฎาคม 2556 รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ มีดังนี้

รายชื่อผู้ถือหุ้น		ก่อนการเสนอขาย IPO*		หลังการเสนอขาย IPO	
		จำนวนหุ้น (หุ้น)	(ร้อยละ)	จำนวนหุ้น (หุ้น)	(ร้อยละ)
กลุ่มนายตันและนางอิง ภาสกรนที**					
1	นายตัน ภาสกรนที	180,000,000	18.0	180,000,000	13.8
2	นางอิง ภาสกรนที	120,000,000	12.0	120,000,000	9.2
3	นายจรรวร สุขพันธุ์ถาวร	98,000,000	9.8	98,000,000	7.5
4	นายจรรจวัฒน์ สุขพันธุ์ถาวร	40,000,000	4.0	40,000,000	3.1
5	นางสาวสุภาณี สุขพันธุ์ถาวร	40,000,000	4.0	40,000,000	3.1
6	นางสาววิรัช ภาสกรนที	30,000,000	3.0	30,000,000	2.3
7	นางจำเนียร สุขพันธุ์ถาวร	5,000,000	0.5	5,000,000	0.4
8	นางสาวสุกัญญา สุขพันธุ์ถาวร	1,000,000	0.1	1,000,000	0.1
9	นางสาวรัชฎิศา ภาสกรนที	1,000,000	0.1	1,000,000	0.1
รวมกลุ่มนายตันและนางอิง ภาสกรนที		515,000,000	51.5	515,000,000	39.6

รายชื่อผู้ถือหุ้น	ก่อนการเสนอขาย IPO*		หลังการเสนอขาย IPO	
	จำนวนหุ้น (หุ้น)	(ร้อยละ)	จำนวนหุ้น (หุ้น)	(ร้อยละ)
กลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นแทนนายตัน ภาสกรนที***				
10 นางสาวสุภาภรณ์ เจริญโสภา	80,370,000	8.0	80,370,000	6.2
11 นางสาวจินดา สงรอด	50,518,000	5.1	50,518,000	3.9
12 นางสาววิจิตรา เหมะธรินทร์	40,107,500	4.0	40,107,500	3.1
13 นางสาววรรณวิมล นิลพฤษ	40,360,000	4.0	40,360,000	3.1
14 นางสาวนิสากร อินทร์ดั่ง	40,205,000	4.0	40,205,000	3.1
15 นางสาวอารยา พานิชายุนนท์	20,926,600	2.1	20,926,600	1.6
รวมกลุ่มผู้ถือหุ้นที่ถือหุ้นแทนนายตัน	272,487,100	27.2	272,487,100	21.0
รวมกลุ่มนายตันและนางอิง ภาสกรนที และ ผู้ถือหุ้นแทนนายตัน ภาสกรนที	785,000,000	78.5	785,000,000	60.4
16 นายโซ เอวี่ จัน	64,842,000	6.5	64,842,000	5.0
17 นายวุฒิไกร สายนาค	22,500,000	2.3	22,500,000	1.7
ผู้ถือหุ้นอื่น****	125,170,900	12.5	125,170,900	9.6
กลุ่มผู้ถือหุ้นที่จองซื้อ IPO	-	-	300,000,000	23.1
รวมทั้งหมด	1,000,000,000	100.0	1,300,000,000	100.0

* ปรับมูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้นเป็น 1 บาทต่อหุ้น

** การจัดกลุ่มนี้เพื่อให้เป็นไปตามของข้อมูลที่เกี่ยวข้องตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กจ.17/2551 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2551 เท่านั้น มิใช่การจัดกลุ่มตามมาตรา 258 แห่งพ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (รวมถึงที่มีการแก้ไข) แต่อย่างใด

*** ผู้ถือหุ้นรายที่ 10-15 มีจำนวนหุ้นที่ถือรวมกันจำนวน 272,487,100 หุ้น โดยส่วนหนึ่งของหุ้นดังกล่าวจำนวน 270,000,000 หุ้นเป็นหุ้นที่ถือแทนนายตัน ภาสกรนที

**** ผู้ถือหุ้นอื่นก่อนการเสนอขาย IPO มีจำนวนมากกว่า 100 รายและไม่มีการถือหุ้นมากกว่าร้อยละ 1 โดยส่วนหนึ่งเกิดจากการที่นายตัน ภาสกรนทีทำสัญญาซื้อขายหุ้นส่วนตัวกับพนักงานของบริษัทกลุ่มหนึ่ง ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ (par value) ในระหว่างปี 2553 - 2556

8.5 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

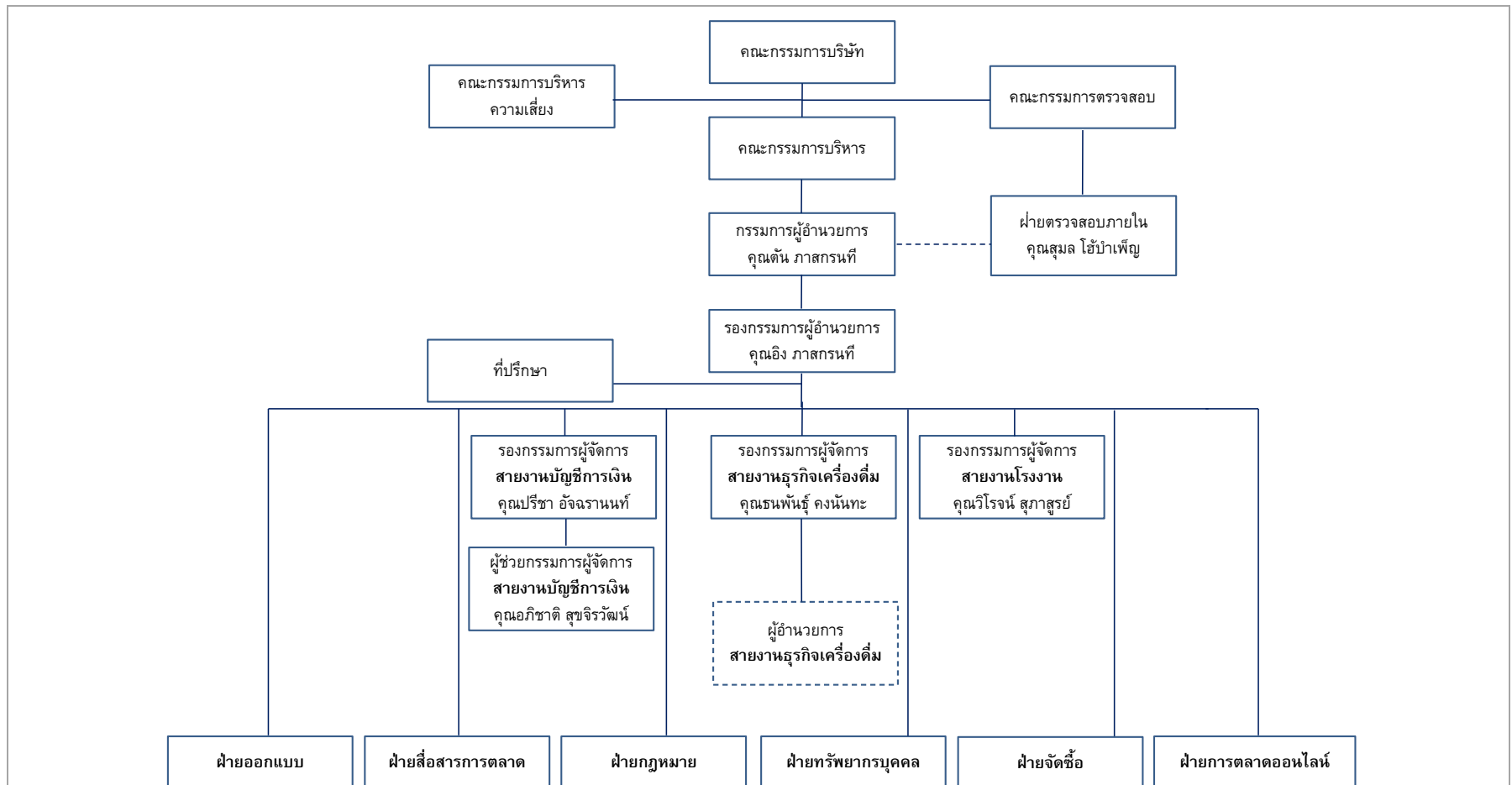
บริษัทฯ จะจ่ายเงินปันผลไม่น้อยกว่าร้อยละ 40 ของกำไรสุทธิภายหลังการหักภาษีเงินได้นิติบุคคลและการจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ อาจพิจารณาจ่ายเงินปันผลในอัตราที่น้อยกว่าอัตราที่กำหนดข้างต้น หรืองดจ่ายเงินปันผล โดยขึ้นอยู่กับภาวะทางเศรษฐกิจ ผลการดำเนินงาน ฐานะการเงิน สภาพคล่องของบริษัทฯ และความจำเป็นในการใช้เงินเป็นเงินทุนหมุนเวียนในการบริหารกิจการและการขยายธุรกิจของบริษัทฯ

9. โครงสร้างการจัดการ

9.1 โครงสร้างการจัดการของบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 โครงสร้างองค์กรของบริษัทฯ มีรายละเอียดดังนี้



หมายเหตุ: ที่ปรึกษารองบริษัท ได้แก่คุณโช เอวีย จิน ที่ปรึกษาด้านการผลิต และคุณสุเทพ ธาระวาส ที่ปรึกษาด้านกฎหมาย

โครงสร้างการจัดการของบริษัท ประกอบด้วย คณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการตรวจสอบ โดยคณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบ มีองค์ประกอบ คุณสมบัติ และการแบ่งแยกหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน รายละเอียดดังนี้

9.1.1 คณะกรรมการบริษัท

ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2556 คณะกรรมการบริษัท ประกอบด้วยกรรมการ 9 ท่าน ดังนี้

1. นายตัน	ภาสกรนที	ประธานกรรมการ
2. นางอิง	ภาสกรนที	รองประธานกรรมการ
3. นายปรีชา	อัจฉรานนท์	กรรมการ
4. นายวิโรจน์	สุภาสุรย์	กรรมการ
5. นายธนพันธุ์	คณันทะ	กรรมการ
6. น.ส. อารยา	พานิชายุนนท์	กรรมการ
7. พล.อ.ต. ณัฐวรรธน์	นิมมลธนากรณ์ *	กรรมการอิสระและประธานกรรมการตรวจสอบ
8. นายประสาน	ลิ้มพิพัฒน์กุล	กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ
9. นายอิสสระชัย	เดชาฤทธิ์	กรรมการอิสระและกรรมการตรวจสอบ
นายอภิชาติ	สุขจิรวัดณ์	เลขานุการบริษัท

หมายเหตุ: *พล.อ.ต. ณัฐวรรธน์ นิมมลธนากรณ์ ชื่อเดิมคือ พล.อ.ต. ไพฑูรย์ หรีจินดา

กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม

กรรมการผู้มีอำนาจลงนามแทนบริษัทฯ คือ นายตัน ภาสกรนที หรือ นางอิง ภาสกรนที คนใดคนหนึ่งลงลายมือชื่อร่วมกับ นายวิโรจน์ สุภาสุรย์ หรือนายปรีชา อัจฉรานนท์ หรือนายธนพันธุ์ คณันทะ หรือนางสาวอารยา พานิชายุนนท์ รวมเป็น 2 คน และประทับตราสำคัญของบริษัทฯ

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

1. คณะกรรมการมีอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบในการบริหารจัดการและดำเนินกิจการของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต และระมัดระวังรักษาผลประโยชน์ของบริษัท
2. จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการอย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง
3. จัดให้มีการทำงบดุลและงบกำไรขาดทุนของบริษัท ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท ซึ่งผู้สอบบัญชีตรวจสอบแล้ว และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติ
4. พิจารณาทบทวน ตรวจสอบ และอนุมัตินโยบาย ทิศทาง กลยุทธ์ แผนงานการดำเนินธุรกิจ ของบริษัทที่เสนอโดยฝ่ายบริหาร
5. พิจารณากำหนดนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ให้ครอบคลุมทั้งองค์กร และกำกับดูแลให้มีระบบหรือกระบวนการในการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยมีมาตรการรองรับและวิธีควบคุมเพื่อลดผลกระทบต่อกิจการของบริษัทอย่างเหมาะสม
6. กำหนดเป้าหมาย แนวทาง นโยบาย แผนงานการดำเนินธุรกิจ งบประมาณของบริษัท รวมถึงควบคุมกำกับดูแล (Monitoring and Supervision) การบริหารและการจัดการของฝ่ายบริหารให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน และงบประมาณที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

7. พิจารณากำหนดโครงสร้างการบริหารงาน มีอำนาจในการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้อำนวยการ และ คณะอนุกรรมการอื่นตามความเหมาะสม รวมถึงการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้จัดการ และคณะอนุกรรมการชุดต่างๆ ที่แต่งตั้ง

ทั้งนี้การมอบอำนาจตามขอบเขตอำนาจหน้าที่ที่กำหนดนั้นต้องไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจที่ทำให้คณะกรรมการบริหาร กรรมการผู้อำนวยการ และคณะอนุกรรมการชุดต่างๆ ดังกล่าวสามารถพิจารณาและอนุมัติรายการที่อาจมีความขัดแย้งมีส่วนได้เสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดทำกับบริษัทหรือบริษัทย่อย (ถ้ามี) ยกเว้นเป็นการอนุมัติรายการที่เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณาและอนุมัติไว้แล้ว

8. จัดทำรายงานประจำปีของคณะกรรมการ และรับผิดชอบต่อการจัดทำและการเปิดเผยงบการเงิน เพื่อแสดงถึงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในรอบปีที่ผ่านมา และนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาและอนุมัติ

9. คณะกรรมการอาจมอบอำนาจให้กรรมการคนหนึ่งหรือหลายคนหรือบุคคลอื่นใดปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใดแทนคณะกรรมการ ได้โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของคณะกรรมการหรืออาจมอบอำนาจเพื่อให้บุคคลดังกล่าวมีอำนาจตามที่คณะกรรมการเห็นสมควรและภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการเห็นสมควร ซึ่งคณะกรรมการอาจยกเลิก เพิกถอน เปลี่ยนแปลงหรือแก้ไขการมอบอำนาจนั้นๆ ได้เมื่อเห็นสมควร

ทั้งนี้ การมอบอำนาจนั้นต้องไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจที่ทำให้บุคคลดังกล่าวสามารถพิจารณาและอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในลักษณะอื่นใดที่จะทำขึ้นกับบริษัท หรือบริษัทย่อย (ถ้ามี) (ตามที่นิยามไว้ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือประกาศอื่นใดของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง) เว้นแต่เป็นการอนุมัติรายการที่เป็นไปตามนโยบายและหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการพิจารณาและอนุมัติไว้แล้ว

ขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบของเลขานุการบริษัท

1. ดูแลและให้คำแนะนำแก่กรรมการและผู้บริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อกำหนด กฎระเบียบ และข้อบังคับของบริษัท และติดตามดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างถูกต้องและสม่ำเสมอ
2. รับผิดชอบในการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัทและการประชุมผู้ถือหุ้น รวมทั้งดูแลประสานงานให้มีการปฏิบัติตามมติของที่ประชุมดังกล่าว
3. ดูแลให้การเปิดเผยข้อมูลและรายงานสนเทศในส่วนที่รับผิดชอบเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4. จัดทำและเก็บรักษาเอกสารดังต่อไปนี้
 - 4.1 ทะเบียนกรรมการ
 - 4.2 หนังสือนัดประชุมคณะกรรมการและรายงานการประชุมคณะกรรมการ
 - 4.3 ระชุมผู้ถือหุ้นและรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นหนังสือนัดป
 - 4.4 รายงานประจำปีของบริษัท
 - 4.5 รายงานการมีส่วนได้เสียของกรรมการและผู้บริหาร

9.1.2 คณะกรรมการตรวจสอบ

ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2556 คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยกรรมการ 3 ท่าน ดังนี้

- | | | |
|--------------------|--------------|-------------------------------------|
| 1. พล.อ.ต. ณัฐวรรณ | นิมมธนากรณ์ | ประธานกรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ |
| 2. นายประสาน | ลัมพิพัฒนกุล | กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ |
| 3. นายอิสสระชัย | เดชาฤทธิ์ | กรรมการตรวจสอบและกรรมการอิสระ |
| นายสุมล | ไธบำเพ็ญ | เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ |

โดยนายประสาน ลัมพิพัฒนกุล เป็นกรรมการตรวจสอบผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ด้านบัญชีและการเงิน

ขอบเขตอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สอบทานให้บริษัทฯ มีการรายงานทางการเงินอย่างถูกต้องและเพียงพอ
2. สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบการตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล และพิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนให้ความเห็นชอบในการพิจารณาแต่งตั้งโยกย้าย เลิกจ้างหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน หรือหน่วยงานอื่นใดที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน
3. สอบทานให้บริษัทฯ ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
4. พิจารณา คัดเลือก เสนอแต่งตั้งบุคคลซึ่งมีความเป็นอิสระเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และเสนอค่าตอบแทนของบุคคลดังกล่าว รวมทั้งเข้าร่วมประชุมกับผู้สอบบัญชี โดยไม่มีฝ่ายจัดการเข้าร่วมประชุมด้วยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
5. พิจารณารายการที่เกี่ยวข้องกันหรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ให้เป็นไปตามกฎหมายและข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ เพื่อให้มั่นใจว่ารายการดังกล่าวสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ
6. จัดทำรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบโดยเปิดเผยไว้ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ ซึ่งรายงานดังกล่าวต้องลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบและต้องประกอบด้วยข้อมูลอย่างน้อยดังต่อไปนี้
 - (ก) ความเห็นเกี่ยวกับความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นที่เชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินของบริษัทฯ
 - (ข) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ
 - (ค) ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ฯ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัทฯ
 - (ง) ความเห็นเกี่ยวกับความเหมาะสมของผู้สอบบัญชี
 - (จ) ความเห็นเกี่ยวกับรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
 - (ฉ) จำนวนการประชุมของคณะกรรมการตรวจสอบ และการเข้าร่วมประชุมของกรรมการตรวจสอบแต่ละท่าน
 - (ช) ความเห็นหรือข้อสังเกตโดยรวมที่คณะกรรมการตรวจสอบได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย (Charter)
 - (ซ) รายการอื่นที่เห็นว่า ผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปควรทราบ ภายใต้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทฯ

7. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมายด้วยความเห็นชอบจากคณะกรรมการตรวจสอบ

9.1.3 คณะกรรมการบริหาร

ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2556 คณะกรรมการบริหาร ประกอบด้วยกรรมการ 5 ท่าน ดังนี้

- | | | |
|----------------|-------------------------|---------------------------|
| 1. นายตัน | ภาสกรนที | ประธานกรรมการบริหาร |
| 2. นางอิง | ภาสกรนที | กรรมการบริหาร |
| 3. นายปรีชา | อัจฉรานนท์ | กรรมการบริหาร |
| 4. นายวิโรจน์ | สุภาสุรย์ | กรรมการบริหาร |
| 5. นายธนพันธุ์ | คงนันทะ | กรรมการบริหาร |
| | นายอภิชาติ สุขจิรวพันธ์ | เลขานุการคณะกรรมการบริหาร |

ขอบเขต อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหาร

1. ให้กรรมการบริหารมีอำนาจดำเนินการตามนโยบายของคณะกรรมการบริษัทฯ ซึ่งอยู่ภายใต้กฎหมาย เงื่อนไข กฎระเบียบ ข้อบังคับของบริษัทฯ เว้นแต่รายการที่กฎหมายกำหนดให้ต้องได้มติประชุมผู้ถือหุ้น
2. มีอำนาจจัดทำ เสนอแนะ และกำหนดนโยบายแนวทางธุรกิจ และกลยุทธ์ทางธุรกิจของบริษัทต่อคณะกรรมการบริษัท
3. กำหนดแผนธุรกิจ อำนาจการบริหาร กำหนดงบประมาณสำหรับประกอบธุรกิจประจำปี และงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริษัทฯ พิจารณานุมัติ และดำเนินการตามแผนทางธุรกิจและกลยุทธ์ทางธุรกิจโดยสอดคล้องกับนโยบาย และแนวทางธุรกิจที่ได้แถลงต่อคณะกรรมการบริษัท
4. มีอำนาจดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานทั่วไปของบริษัทฯ รวมทั้งจัดตั้งโครงสร้างองค์กรและการบริหาร โดยให้ครอบคลุมทุกรายละเอียดของการคัดเลือก การฝึกอบรม การว่าจ้าง และการเลิกจ้างของพนักงานบริษัท
5. มีอำนาจพิจารณาอนุมัติการกู้หรือการขอสินเชื่อใดๆ จากสถาบันการเงิน รวมตลอดถึงการเข้าเป็นผู้ค้ำประกันหรือการชำระเงิน หรือใช้จ่ายเงินเพื่อธุรกรรมตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ เช่นการจ่ายเงินเพื่อการลงทุน และเพื่อการดำเนินงานต่างๆ เป็นต้น ทั้งนี้ มีการกำหนดวงเงินสำหรับแต่ละรายการไม่เกินกว่า 200 ล้านบาท หรือจำนวนเทียบเท่า หรือเป็นไปตามที่คณะกรรมการบริษัทฯ มอบหมาย อย่างไรก็ตาม วงเงินดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสมโดยขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการบริษัท
6. มีอำนาจพิจารณาอนุมัติการเปิดบัญชีเงินฝากกับสถาบันการเงินในประเทศ รวมทั้งการกำหนดผู้มีอำนาจส่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากทั้งหลายของบริษัท
7. มีอำนาจพิจารณาอนุมัติงบประมาณการขึ้นเงินเดือนหรือปรับระดับเงินเดือนพนักงานประจำปีและการจ่ายเงินรางวัลประจำปี (เงินโบนัส) ให้แก่พนักงานของบริษัทฯ ยกเว้น ตำแหน่งกรรมการผู้อำนวยการขึ้นไป
8. มีอำนาจแต่งตั้ง ถอดถอนเจ้าหน้าที่ของบริษัทฯ ในตำแหน่งที่ต่ำกว่าตำแหน่งกรรมการผู้อำนวยการ
9. ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารนั้น จะไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจหรือมอบอำนาจช่วงที่ทำให้ผู้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการบริหารสามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ตามนิยาม ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด) มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง คณะกรรมการบริหารไม่มีอำนาจอนุมัติการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว โดยเรื่องดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการและ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(แล้วแต่กรณี) เพื่ออนุมัติต่อไป ยกเว้นเป็นการอนุมัติรายการที่เป็นตามธุรกิจปกติและเงื่อนไขการค้าปกติซึ่งเป็นไปตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด

9.1.4 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2556 คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยกรรมการ 4 ท่าน ดังนี้

1. นางอิง	ภาสกรนที	ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยง
2. พล.อ.ต. ธีรธรรม	นิมมลอธนากรณ	กรรมการบริหารความเสี่ยง
3. นายวิโรจน์	สุภาสุรย์	กรรมการบริหารความเสี่ยง
4. นายธนพันธุ์	คณันทะ	กรรมการบริหารความเสี่ยง
นายอภิชาติ	สุขจิรวพันธ์	เลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

- กำหนดนโยบาย และกรอบการบริหารความเสี่ยงโดยรวม (Integrated Risk Management) โดยให้ครอบคลุมความเสี่ยงหลักของธุรกิจ เช่น ความเสี่ยงของธุรกิจ (Business Risk) และความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ (Operational Risk) เป็นต้น
- ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงแนวโน้มของผลกระทบที่อาจมีต่อองค์กร ทั้งความเสี่ยงจากภายนอกและภายในองค์กร
- ติดตามความคืบหน้าในการปฏิบัติตามแผนจัดการความเสี่ยงของบริษัทฯ
- สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบถึงความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลต่อการควบคุมภายใน
- รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทถึงความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยง
- ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมายเป็นคราวๆ ไป

9.1.5 กรรมการผู้อำนวยการ

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2556 วันที่ 17 มิถุนายน 2556 นายตัน ภาสกรนที ได้รับการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งกรรมการผู้อำนวยการ โดยมีขอบเขต อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบดังนี้

ขอบเขต อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการผู้อำนวยการ

- ควบคุมดูแลการดำเนินงานและ/หรือบริหารงานประจำวันของบริษัท
- จัดทำนโยบาย แผนธุรกิจ รวมถึงกลยุทธ์ทางธุรกิจ และงบประมาณประจำปีของบริษัทเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร และขออนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัท
- ดำเนินการหรือบริหารงานให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน และงบประมาณที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือคณะกรรมการบริหาร
- ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และมีหน้าที่รายงานผลการดำเนินงาน การบริหารจัดการ รวมถึงความคืบหน้าในการดำเนินงานต่อคณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการบริษัท
- มีอำนาจพิจารณาอนุมัติการกู้หรือการขอสินเชื่อใดๆ จากสถาบันการเงิน รวมถึงตลอดถึงการเข้าเป็นผู้ค้ำประกัน หรือการชำระเงินหรือใช้จ่ายเงินเพื่อธุรกรรมตามปกติธุรกิจของบริษัท เช่น การจ่ายเงินเพื่อการลงทุนและการดำเนินงานต่างๆ เป็นต้น ทั้งนี้ มีการกำหนดวงเงินสำหรับแต่ละรายการไม่เกินกว่า 100 ล้านบาทหรือจำนวนเทียบเท่า หรือเป็นไปตามที่คณะกรรมการบริษัทมอบหมาย อย่างไรก็ดี วงเงินดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความเหมาะสมโดยขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของคณะกรรมการบริษัท

รายการ	อำนาจอนุมัติ
การสั่งซื้อและสั่งจ่ายเงินในการบริหารงาน	ไม่เกิน 50 ล้านบาท
การสั่งซื้อและสั่งจ่ายเงินในการซื้อทรัพย์สิน	ไม่เกิน 50 ล้านบาท
การสั่งจ่ายตามสัญญา	ไม่เกิน 100 ล้านบาท
การตัดจำหน่ายสินทรัพย์	ไม่เกิน 20 ล้านบาท
การสั่งจ่ายค่ารับรอง	ไม่เกิน 20 ล้านบาท
การสั่งจ่ายค่าการกุศลและสินค้าเผยแพร่	ไม่เกิน 20 ล้านบาท

- มีอำนาจพิจารณาอนุมัติการใช้จ่ายทางการเงินในการดำเนินการตามธุรกิจปกติของบริษัท เช่นการจัดซื้อ โดยวงเงินสำหรับแต่ละรายการให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในตารางอำนาจอนุมัติที่ผ่านการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว แต่ไม่เกินงบประมาณประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท รวมถึงการเข้าทำสัญญาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว
- กำหนดโครงสร้างองค์กร รวมถึงการแต่งตั้ง การว่าจ้าง การโยกย้าย การกำหนดเงินค่าจ้าง ค่าตอบแทน โบนัสและการเลิกจ้าง พนักงานตั้งแต่ระดับรองกรรมการผู้อำนวยการลงไป ตามลำดับ
- ออกคำสั่ง ระเบียบ ประกาศ และบันทึกต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามนโยบาย และเพื่อผลประโยชน์ของบริษัท รวมถึงเพื่อรักษาระเบียบวินัยภายในองค์กร
- ประสานงานกับหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเพื่อให้การดำเนินการทางธุรกิจรวมทั้งการบริหารความเสี่ยงของบริษัทเป็นไปตามวัตถุประสงค์และข้อบังคับ รวมทั้งนโยบายของบริษัทตามหลักธรรมาภิบาล
- มีอำนาจแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงานชุดต่างๆ เพื่อประโยชน์และประสิทธิภาพการจัดการที่ดีและโปร่งใส และมีอำนาจในการมอบอำนาจให้บุคคลอื่นใดหนึ่งคนหรือหลายคนปฏิบัติกรอย่างหนึ่งอย่างใด โดยอยู่ภายใต้การควบคุมของกรรมการผู้อำนวยการ หรืออาจมอบอำนาจให้บุคคลดังกล่าว มีอำนาจตามที่กรรมการผู้อำนวยการเห็นสมควร และภายในระยะเวลาที่เห็นสมควร ซึ่งกรรมการผู้อำนวยการอาจยกเลิก เพิกถอน เปลี่ยนแปลง หรือแก้ไข บุคคลที่ได้รับมอบอำนาจ หรือการมอบอำนาจนั้น ๆ ได้ตามที่เห็นสมควร
- ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริหาร หรือคณะกรรมการบริษัท

ทั้งนี้การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของกรรมการผู้อำนวยการนั้น จะไม่มีลักษณะเป็นการมอบอำนาจหรือมอบอำนาจช่วงที่ทำให้ผู้รับมอบอำนาจจากกรรมการผู้อำนวยการสามารถอนุมัติรายการที่ตนหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง (ตามนิยามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด) มีส่วนได้เสีย หรืออาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดกับบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย และ/หรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง กรรมการผู้อำนวยการไม่มีอำนาจอนุมัติการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว โดยเรื่องดังกล่าวจะต้องเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการ และ/หรือที่ประชุมผู้ถือหุ้น (แล้วแต่กรณี) เพื่ออนุมัติต่อไป ยกเว้นเป็นการอนุมัติรายการที่เป็นตามธุรกิจปกติและเงื่อนไขการค้าปกติซึ่งเป็นไปตามประกาศของคณะกรรมการกำกับตลาดทุน และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนด

9.1.6 คณะผู้บริหาร

ณ วันที่ 3 กรกฎาคม 2556 บริษัท มีผู้บริหารรวม 5 ท่าน ตามรายชื่อและตำแหน่งดังนี้

- | | | |
|----------------|------------|---|
| 1. นายตัน | ภาสกรนที | กรรมการผู้อำนวยการ |
| 2. นางอิง | ภาสกรนที | รองกรรมการผู้อำนวยการ |
| 3. นายปรีชา | อัจนรานนท์ | รองกรรมการผู้จัดการ – สายงานบัญชีและการเงิน |
| 4. นายธนพันธุ์ | คงนันทะ | รองกรรมการผู้จัดการ – สายงานธุรกิจเครื่องดื่ม |
| 5. นายวิโรจน์ | สุภาสุรย์ | รองกรรมการผู้จัดการ – สายงานโรงงาน |

9.2 การสรรหากรรมการและผู้บริหาร

9.2.1 กรรมการบริษัท

การคัดเลือกบุคคลที่จะมาดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการบริษัท เป็นไปตามแนวทางในการแต่งตั้งกรรมการตามข้อบังคับของบริษัทฯ ทั้งนี้ บุคคลดังกล่าวจะต้องมีคุณสมบัติครบตามพระราชบัญญัติมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 หมายความว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการตลาดทุน รวมถึงประกาศข้อบังคับ และ/หรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ข้อบังคับของบริษัทฯ กำหนดว่า คณะกรรมการบริษัท ต้องมีจำนวนอย่างน้อย 5 คน และกรรมการไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดต้องมีถิ่นฐานอยู่ในราชอาณาจักร โดยให้คณะกรรมการเลือกตั้งประธานกรรมการและอาจเลือกรองประธานกรรมการ ตามที่เห็นสมควรได้ โดยที่ประชุมผู้ถือหุ้นเป็นผู้เลือกตั้งกรรมการโดยใช้เสียงข้างมากตามหลักเกณฑ์และวิธีการต่อไปนี้

1. ผู้ถือหุ้นคนหนึ่งมีคะแนนเสียงเท่ากับจำนวนหุ้นที่ตนถือ
2. ผู้ถือหุ้นแต่ละคนจะต้องใช้คะแนนเสียงที่มีอยู่ทั้งหมดเลือกตั้งบุคคลคนเดียว หรือหลายคนเป็นกรรมการก็ได้ ในกรณีที่เลือกตั้งบุคคลหลายคนเป็นกรรมการจะแบ่งคะแนนเสียงให้แก่ผู้ใดมากน้อยเพียงใดไม่ได้
3. บุคคลซึ่งได้รับคะแนนเสียงสูงสุดตามลำดับลงมาเป็นผู้ได้รับการเลือกตั้งเป็นกรรมการเท่าจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ในกรณีที่บุคคลซึ่งได้รับการเลือกตั้งในลำดับถัดลงมา มีคะแนนเสียงเท่ากันเกินจำนวนกรรมการที่จะพึงมีหรือจะพึงเลือกตั้งในครั้งนั้น ให้ผู้เป็นประธานเป็นผู้ออกเสียงชี้ขาด

ทั้งนี้ สำหรับการพ้นจากตำแหน่งของคณะกรรมการ ในการประชุมสามัญประจำปีทุกครั้ง กรรมการต้องลาออกจากตำแหน่ง 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด ถ้าจำนวนกรรมการที่จะแบ่งออกให้ตรงเป็น 3 ส่วนไม่ได้ ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงกับส่วน 1 ใน 3 กรรมการที่จะต้องออกจากตำแหน่ง และกรรมการที่จะต้องออกในวาระนี้อาจเลือกเข้ามาดำรงตำแหน่งใหม่ก็ได้ นอกจากพ้นจากตำแหน่งตามวาระแล้ว กรรมการจะพ้นจากตำแหน่งเมื่อตาย ลาออก ขาดคุณสมบัติ หรือมีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด ที่ประชุมผู้ถือหุ้นมีมติให้ออก หรือศาลมีคำสั่งให้ออก โดยในกรณีดังกล่าว คณะกรรมการอาจเลือกบุคคลซึ่งมีคุณสมบัติ และไม่มีลักษณะต้องห้ามตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัดเข้าเป็นกรรมการแทนในการประชุมคณะกรรมการคราวถัดไป เว้นแต่วาระของกรรมการจะเหลือน้อยกว่า 2 เดือน บุคคลซึ่งเข้าเป็นกรรมการแทนดังกล่าว จะอยู่ในตำแหน่งกรรมการได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการที่ตนแทน โดยมติของคณะกรรมการดังกล่าว ต้องประกอบด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนกรรมการที่ยังเหลืออยู่

นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังห้ามมิให้กรรมการประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ หรือเข้าเป็นหุ้นส่วนในห้างหุ้นส่วนสามัญ หรือเป็นหุ้นส่วนไม่จำกัดความรับผิดในห้างหุ้นส่วนจำกัด หรือเข้าเป็นกรรมการในบริษัทเอกชนหรือบริษัทมหาชนอื่น ซึ่งประกอบกิจการอันมีสภาพอย่างเดียวกัน และเป็นการแข่งขันกับกิจการของบริษัทฯ เว้นแต่จะแจ้งให้ที่ประชุม

ผู้ถือหุ้นทราบก่อนที่จะมีมติแต่งตั้ง และกรรมการต้องแจ้งให้บริษัทฯ ทราบโดยไม่ชักช้า หากมีส่วนได้ส่วนเสียไม่ว่าโดยตรงหรือโดยอ้อมในสัญญาใดๆ ที่บริษัทฯ ทำขึ้น หรือถือหุ้น หุ้นกู้ เพิ่มขึ้นหรือลดลงในบริษัทฯ หรือบริษัทในเครือ

9.2.2 กรรมการอิสระ

คณะกรรมการบริษัทฯ จะคัดเลือกบุคคลที่จะมาดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการอิสระ โดยพิจารณาจากคุณสมบัติตามพระราชบัญญัติมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 กฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกาศคณะกรรมการตลาดทุน รวมถึงประกาศข้อบังคับ และ/หรือกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และจำนวนของกรรมการอิสระจะต้องมีอย่างน้อย 3 คน หรืออย่างน้อย 1 ใน 3 แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า

คุณสมบัติของกรรมการอิสระ

กรรมการอิสระต้องไม่มีธุรกิจ หรือส่วนร่วมในการบริหารงาน หรือมีผลประโยชน์เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ อันอาจมีผลกระทบต่อการตัดสินใจโดยอิสระ โดยกรรมการอิสระมีคุณสมบัติดังนี้

1. ถือหุ้นไม่เกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ทั้งนี้ ให้นับรวมการถือหุ้นของผู้ที่เกี่ยวข้องของกรรมการอิสระรายนั้นๆ ด้วย
2. ไม่เป็นหรือเคยเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่ได้เงินเดือนประจำ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือของผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ทั้งนี้ ลักษณะต้องห้ามดังกล่าวไม่รวมถึงกรณีที่กรรมการอิสระเคยเป็นข้าราชการ หรือที่ปรึกษา ของส่วนราชการซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ
3. ไม่เป็นบุคคลที่มีความสัมพันธ์ทางสายโลหิต หรือโดยการจดทะเบียนตามกฎหมายในลักษณะที่เป็นบิดา มารดา คู่สมรส พี่น้อง และบุตร รวมทั้งคู่สมรสของบุตร ของกรรมการรายอื่น ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุม หรือบุคคลที่จะได้รับการเสนอให้เป็นกรรมการ ผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
4. ไม่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ ในลักษณะที่อาจเป็นการขัดขวางการใช้วิจารณญาณอย่างอิสระของตน รวมทั้งไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย หรือผู้มีอำนาจควบคุมของผู้ที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่าสองปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน

ความสัมพันธ์ทางธุรกิจตามวรรคหนึ่ง รวมถึงการทำรายการทางการเงินที่กระทำเป็นประจำเพื่อประกอบกิจการ การเช่าหรือให้เช่า อสังหาริมทรัพย์ รายการเกี่ยวกับสินทรัพย์หรือบริการหรือการให้หรือรับความช่วยเหลือทางการเงิน ด้วยการรับหรือให้กู้ยืม จำหน่าย การให้สินทรัพย์เป็นหลักประกันหนี้สิน รวมถึงพฤติกรรมอื่นทำนองเดียวกัน ซึ่งเป็นผลให้บริษัทฯ หรือคู่สัญญาที่มีภาระหนี้ที่ต้องชำระต่ออีกฝ่ายหนึ่ง ตั้งแต่ 3% ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิของบริษัทฯ หรือตั้งแต่ 20 ล้านบาทขึ้นไป แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ทั้งนี้ การคำนวณภาระหนี้ดังกล่าวให้เป็นไปตามวิธีการคำนวณมูลค่าของรายการที่เกี่ยวข้องกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วยหลักเกณฑ์ในการทำรายการที่เกี่ยวข้องกัน โดยอนุโลม แต่ในการพิจารณาภาระหนี้ดังกล่าว ให้นับรวมภาระหนี้ที่เกิดขึ้นในระหว่าง 1 ปีก่อนวันที่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบุคคลเดียวกัน

5. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งมีผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ บริษัท

ใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ สังกัดอยู่ เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.

6. ไม่เป็นหรือเคยเป็นผู้ให้บริการทางวิชาชีพใด ๆ ซึ่งรวมถึงการให้บริการเป็นที่ปรึกษากฎหมายหรือที่ปรึกษาทางการเงิน ซึ่งได้รับค่าบริการเกินกว่า 2 ล้านบาทต่อปีจากบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และไม่เป็นผู้ถือหุ้นที่มีนัย ผู้มีอำนาจควบคุม หรือหุ้นส่วนของผู้ให้บริการทางวิชาชีพนั้นด้วย เว้นแต่จะได้พ้นจากการมีลักษณะดังกล่าวมาแล้วไม่น้อยกว่า 2 ปีก่อนวันที่ยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงาน ก.ล.ต.
7. ไม่เป็นกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งขึ้นเพื่อเป็นตัวแทนของกรรมการของบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ถือหุ้นซึ่งเป็นผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
8. ไม่ประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย หรือไม่เป็นหุ้นส่วนที่มีนัยในห้างหุ้นส่วน หรือเป็นกรรมการที่มีส่วนร่วมบริหารงาน ลูกจ้าง พนักงาน ที่ปรึกษาที่รับเงินเดือนประจำ หรือถือหุ้นเกิน 1% ของจำนวนหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทอื่น ซึ่งประกอบกิจการที่มีสภาพอย่างเดียวกันและเป็นการแข่งขันที่มีนัยกับกิจการของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย
9. ไม่มีลักษณะอื่นใดที่ทำให้ไม่สามารถให้ความเห็นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทฯ

กรรมการอิสระอาจได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการให้ตัดสินใจในการดำเนินกิจการของบริษัทฯ บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทร่วม บริษัทย่อยลำดับเดียวกัน ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ โดยมีการตัดสินใจในรูปแบบขององค์คณะ (Collective Decision) ได้

ในกรณีที่ได้แต่งตั้งบุคคลให้ดำรงตำแหน่งกรรมการอิสระและเป็นบุคคลที่มีหรือเคยมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพเกินมูลค่าที่กำหนดตามข้อ 4 หรือ ข้อ 6 คณะกรรมการบริษัทฯ อาจพิจารณาผ่อนผันให้ได้ หากเห็นว่าการแต่งตั้งบุคคลดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติหน้าที่และการให้ความเห็นที่เป็นอิสระ และบริษัทฯ ได้เปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหนังสือนัดประชุมผู้ถือหุ้นในวาระพิจารณาแต่งตั้งกรรมการอิสระดังกล่าวแล้ว ดังนี้

- ก. ลักษณะความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรือการให้บริการทางวิชาชีพที่ทำให้บุคคลดังกล่าวมีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- ข. เหตุผลและความจำเป็นที่ยังคงหรือแต่งตั้งให้บุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ
- ค. ความเห็นของคณะกรรมการบริษัทฯ ในการเสนอให้มีการแต่งตั้งบุคคล ดังกล่าวเป็นกรรมการอิสระ

9.2.3 ผู้บริหาร

สำหรับการคัดเลือกกรรมการผู้อำนวยการ คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้กำหนดหลักเกณฑ์และนโยบายการสรรหาและแต่งตั้ง สำหรับการคัดเลือกรองกรรมการผู้อำนวยการ และผู้บริหารตั้งแต่ระดับผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป กรรมการผู้อำนวยการเป็นผู้กำหนดหลักเกณฑ์และนโยบายการสรรหาและแต่งตั้งผู้บริหารของบริษัทฯ

9.3 คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

บริษัทฯ ได้กำหนดคำตอบแทนกรรมการไว้อย่างชัดเจนและโปร่งใส สอดคล้องกับบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบในการกำกับการทำงานของบริษัทฯ และผ่านการพิจารณาความเหมาะสมโดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดต่อบริษัทฯ สำหรับคำตอบแทนกรรมการและผู้บริหารในปี 2554-2556 มีรายละเอียดดังนี้

9.3.1 ค่าตอบแทนกรรมการ

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนสำหรับกรรมการที่มีส่วนร่วมในการบริหาร (กรรมการที่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของ บริษัทฯ) แต่จะจ่ายให้แก่กรรมการที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารเท่านั้น โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 6/2556 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556 ได้พิจารณานุมัติค่าตอบแทนกรรมการในรูปของค่าตอบแทนประจำรายเดือนและเบี้ยประชุม ดังต่อไปนี้

ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนประจำรายเดือน (บาท)	เบี้ยประชุม (บาท/ครั้ง)
ประธานกรรมการ	45,000	-
กรรมการ	35,000	-

ตารางแสดงค่าตอบแทนกรรมการของบริษัทฯ ในปี 2554-2556

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนและเบี้ยประชุม (บาท)		
		ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556
1. นายตัน ภาสกรนที	ประธานกรรมการ	-	-	-
2. นางอิง ภาสกรนที	กรรมการ	-	-	-
3. นางสาวอารยา พานิชายุนนท์	กรรมการ	-	-	-
4. นางสาวสุภาภรณ์ เจริญโสภา	กรรมการ	-	-	-
5. นายโซ เอวีย จัน	กรรมการ	-	-	-
6. นายปรีชา อัจฉรานนท์	กรรมการ	-	-	-
7. นายวิโรจน์ สุภาสุรย์	กรรมการ	-	-	-
8. นายธนพันธุ์ คงนันทะ	กรรมการ	-	-	-
9. พล.อ.ต. ณัฐวรณ นิมมลธนากรณ์	กรรมการ	-	-	-
10. นายประสาน ลิ้มพิพัฒนกุล	กรรมการ	-	-	-
11. นายอิสสระชัย เตชะฤทธิ์	กรรมการ	-	-	-
รวม		-	-	-

หมายเหตุ:

- กรรมการรายที่ 4-5 ได้ลาออกจากการเป็นกรรมการบริษัทโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 วันที่ 30 มกราคม 2556 ได้มีมติรับทราบการลาออก
- ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2556 ได้มีมติอนุมัติการแต่งตั้งกรรมการลำดับที่ 6-8 และ 9-11 ให้ดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท โดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2556 ได้มีมติอนุมัติการแต่งตั้งกรรมการใหม่ดังกล่าว
- กรรมการรายที่ 9-11 ซึ่งเป็นกรรมการตรวจสอบจะไม่ได้รับค่าตอบแทนในส่วนนี้เนื่องจากได้รับค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบตามหัวข้อ 9.3.2

9.3.2 ค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบ

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2556 และ ครั้งที่6/2556 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556 ได้พิจารณานุมัติค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบในรูปของค่าตอบแทนประจำรายเดือนและเบี้ยประชุม ดังต่อไปนี้

ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนประจำรายเดือน (บาท)	เบี้ยประชุม (บาท/ครั้ง)
ประธานกรรมการตรวจสอบ	45,000	-
กรรมการตรวจสอบ	35,000	-

ตารางแสดงค่าตอบแทนกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ในปี 2554-2556

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนและเบี้ยประชุม (บาท)		
		ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556
1. พล.อ.ต. ณัฐวรรณ นิมมลธนากรณ์	ประธานกรรมการ	-	-	450,000
2. นายประสาน ลิ้มพิพัฒน์กุล	กรรมการ	-	-	350,000
3. นายอิสสระชัย เดชาฤทธิ์	กรรมการ	-	-	350,000
รวม		-	-	1,150,000

9.3.4 ค่าตอบแทนกรรมการบริหาร

ไม่มีการจ่ายค่าตอบแทนให้แก่กรรมการบริหารเนื่องจากกรรมการบริหารทุกท่านเป็นผู้บริหารของบริษัทฯ

9.3.4 ค่าตอบแทนกรรมการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายการจ่ายค่าตอบแทนสำหรับกรรมการบริหารความเสี่ยงที่มีส่วนร่วมในการบริหาร (กรรมการที่เป็นผู้บริหารหรือพนักงานของบริษัทฯ) แต่จะจ่ายให้แก่กรรมการบริหารความเสี่ยงที่ไม่มีส่วนร่วมในการบริหารเท่านั้น โดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2556 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556 ได้พิจารณาอนุมัติค่าตอบแทนกรรมการชุดย่อยในรูปของค่าตอบแทนประจำรายเดือนและเบี้ยประชุม ดังต่อไปนี้

ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนประจำรายเดือน (บาท)	เบี้ยประชุม (บาท/ครั้ง)
ประธานคณะกรรมการชุดย่อยอื่นๆ	-	15,000
กรรมการชุดย่อยอื่นๆ	-	15,000

ตารางแสดงค่าตอบแทนกรรมการบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ ในปี 2554-2556

ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ค่าตอบแทนและเบี้ยประชุม (บาท)		
		ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556
1. นางอิง ภาสกรนที	ประธานกรรมการ	-	-	-
2. พล.อ.ต. ณัฐวรรณ นิมมลธนากรณ์	กรรมการ	-	-	30,000
3. นายวิโรจน์ สุภาสุรย์	กรรมการ	-	-	-
4. นายธนพันธ์ คงนันทะ	กรรมการ	-	-	-

หมายเหตุ:

ในปี 2556 มีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งหมด 4 ครั้ง ทั้งนี้การจ่ายค่าตอบแทนในตารางข้างต้นเป็นการจ่ายค่าตอบแทนของการประชุม 2 ครั้ง ซึ่งมีขึ้นภายหลังการอนุมัติค่าตอบแทนโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2556 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556

9.3.3 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ในปี 2554 - 2556 บริษัทฯ มีการจ่ายค่าตอบแทนเป็นเงินเดือน โบนัส และค่าตอบแทนอื่นๆ ให้แก่ผู้บริหารบริษัทฯ ดังนี้

ตารางแสดงค่าตอบแทนผู้บริหารของบริษัทฯ ในปี 2554-2556

ประเภท	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	จำนวน (ราย)	ค่าตอบแทน (บาท)	จำนวน (ราย)	ค่าตอบแทน (บาท)	จำนวน (ราย)	ค่าตอบแทน (บาท)
เงินเดือน	6	7,852,836	6	7,968,803	5	20,988,000
เงินโบนัส	6	1,087,356	5	1,621,540	5	2,247,000
รวม		8,940,192		9,590,343		23,235,000

หมายเหตุ:

ในปี 2554-2555 ผู้บริหาร 2 ท่านคือคุณตันและคุณอิง ภาสกรนที ไม่ขอรับค่าตอบแทนผู้บริหาร ค่าตอบแทนที่แสดงไว้เป็นตัวเลขค่าตอบแทนสำหรับผู้บริหาร 4 ท่าน

ในปี 2555 ผู้บริหารระดับรองผู้อำนวยการ (ธุรกิจอาหาร) ได้ลาออกไปในเดือนมกราคม 2555 โดยได้มีการจ่ายเงินเดือนเดือนมกราคม 2555 ให้ผู้บริหารท่านนั้นเพียงอย่างเดียว ไม่มีการจ่ายโบนัส

ในปี 2556 มีการจ่ายเงินเดือนผู้บริหารให้แก่คุณตันและคุณอิง ภาสกรนที เงินเดือนที่แสดงไว้จึงเป็นตัวเลขเงินเดือนสำหรับผู้บริหาร 5 ท่าน และมีจำนวนเพิ่มจากปี 2555 ประมาณ 13 ล้านบาท ทั้งนี้คุณตันและคุณอิง ภาสกรนที ไม่ขอรับเงินโบนัส เงินโบนัสที่แสดงไว้จึงเป็นตัวเลขเงินโบนัสสำหรับผู้บริหาร 3 ท่าน

9.3.3 ค่าตอบแทนอื่น ๆ

ไม่มี

9.4 การกำกับดูแลกิจการ

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี ตามหลักการที่กำหนดโดยตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ ให้กรรมการผู้บริหารและพนักงานทุกคนปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อความโปร่งใสและเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ และเพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน ตลอดจนเพิ่มมูลค่าแก่ผู้ถือหุ้นในระยะยาว โดยแนวทางปฏิบัติสามารถแบ่งออกเป็น 5 หมวด ดังนี้

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญและสิทธิของผู้ถือหุ้น โดยมีความตั้งใจที่จะส่งเสริมและสนับสนุนผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิของตนเอง นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้กำหนดนโยบายและแนวทางปฏิบัติในเรื่องต่างๆ ที่ส่งเสริมและอำนวยความสะดวกในการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น รายละเอียดดังนี้

- (1) บริษัทฯ ให้ข้อมูล วัน เวลา สถานที่ และวาระการประชุม ตลอดจนข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ต้องตัดสินใจในที่ประชุม แก่ผู้ถือหุ้นเป็นการล่วงหน้าอย่างเพียงพอและทันเวลา และควรแจ้งให้ผู้ถือหุ้นทราบกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่ใช้ในการประชุม ขั้นตอนการลงมติ รวมถึงการแพร่ข้อมูลดังกล่าวใน Website ของบริษัทฯ เป็นการล่วงหน้าก่อนที่จะจัดส่งเอกสาร เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นได้มีเวลาศึกษาข้อมูลประกอบการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยเพียงพอก่อนได้รับข้อมูลในรูปแบบเอกสารจากบริษัทฯ

- (2) บริษัทฯ จะไม่กระทำการใดๆ ที่เป็นการจำกัดโอกาสของผู้ถือหุ้นในการศึกษาสารสนเทศของบริษัทฯ
- (3) คณะกรรมการบริษัทฯ จะอำนวยความสะดวกให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิในการเข้าร่วมประชุมและออกเสียงอย่างเต็มที่
- (4) ประชุมที่ประชุมได้จัดสรรเวลาให้เหมาะสมและส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นมีโอกาสดูแลเห็นและตั้งคำถามต่อที่ประชุมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ ได้ รวมทั้งเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นส่งคำถามล่วงหน้าก่อนวันประชุม
- (5) กรรมการทุกคนเข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น และผู้ถือหุ้นสามารถซักถามประธานคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องได้

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

บริษัทฯ มีนโยบายในการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นให้เท่าเทียมกัน รายละเอียดดังนี้

- (1) คณะกรรมการบริษัทฯ มีนโยบายอำนวยความสะดวกให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในการเสนอเพิ่มวาระการประชุมล่วงหน้าก่อนวันประชุมผู้ถือหุ้น
- (2) คณะกรรมการบริษัทฯ ได้กำหนดเกณฑ์ที่ชัดเจนเพื่อพิจารณาจะเพิ่มวาระที่ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเสนอหรือไม่
- (3) คณะกรรมการบริษัทฯ จะไม่เพิ่มวาระการประชุมที่ไม่ได้แจ้งเป็นการล่วงหน้าโดยไม่จำเป็น โดยเฉพาะวาระสำคัญที่ผู้ถือหุ้นต้องใช้เวลาในการศึกษาข้อมูลก่อนการตัดสินใจ
- (4) คณะกรรมการบริษัทฯ กำหนดวิธีการให้ผู้ถือหุ้นส่วนน้อยสามารถเสนอชื่อบุคคลเพื่อเข้าดำรงตำแหน่งกรรมการได้
- (5) คณะกรรมการบริษัทฯ สนับสนุนให้ผู้ถือหุ้นใช้หนังสือมอบฉันทะรูปแบบที่ผู้ถือหุ้นสามารถกำหนดทิศทางการลงคะแนนเสียงได้และควรเสนอชื่อกรรมการอิสระอย่างน้อย 1 คนเป็นทางเลือกในการมอบฉันทะของผู้ถือหุ้น
- (6) คณะกรรมการบริษัทฯ สนับสนุนให้มีการใช้บัตรลงคะแนนเสียงในวาระที่สำคัญ เพื่อความโปร่งใสในการตรวจสอบ
- (7) คณะกรรมการบริษัทฯ จะเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิแต่งตั้งกรรมการเป็นรายคน
- (8) คณะกรรมการบริษัทฯ ได้กำหนดแนวทางในการเก็บรักษาและป้องกันการรั่วไหลข้อมูลภายในเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งแนวทางดังกล่าวให้ทุกคนในองค์กรถือปฏิบัติ และควรกำหนดให้กรรมการทุกคนและผู้บริหารที่มีหน้าที่รายงานการถือครองหลักทรัพย์ตามกฎหมายจัดส่งรายงานดังกล่าวให้คณะกรรมการประจำ

หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

บริษัทฯ มีนโยบายในการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสียและคำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทั้งภายในและภายนอกของบริษัทฯ รวมถึงการคุ้มครองและรักษาสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียกลุ่มต่างๆ อย่างยุติธรรมและถูกต้องตามกฎหมาย รายละเอียดดังซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯ มีนโยบายและแนวทางดำเนินการที่ชัดเจนในการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้เสีย และบริษัทฯ มีคณะกรรมการตรวจสอบที่มีความอิสระพิจารณาและตรวจสอบข้อมูลตามกระบวนการที่บริษัทฯ กำหนดไว้

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

บริษัทฯ ให้ความสำคัญในการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทฯ ทั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ไม่ใช่ข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายระเบียบการเปิดเผยข้อมูลของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ รายละเอียดดังนี้

- (1) บริษัทฯ จะเปิดเผยข้อมูลตามเกณฑ์ที่กำหนดและผ่านช่องทางของตลาดหลักทรัพย์ฯ แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1) และรายงานประจำปี และจะเปิดเผยข้อมูลทั้งภาษาไทยและภาษาอังกฤษผ่าน Website ของบริษัทฯ ด้วย

- (2) คณะกรรมการบริษัท จะเปิดเผยนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ได้รับความเห็นชอบไว้โดยสรุป และผลการปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวผ่านรายงานประจำปี และ Website ของบริษัท
- (3) คณะกรรมการบริษัท เป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินรวมของบริษัท และบริษัทย่อย และสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี
- (4) บริษัท มีการกำหนดขอบเขตและหน้าที่ของคณะกรรมการและคณะกรรมการชุดย่อย และจำนวนครั้งของการประชุมและจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละท่านเข้าร่วมประชุมในปีที่ผ่านมาและความเห็นจากการทำหน้าที่ในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)
- (5) บริษัท จะเปิดเผยคำตอบแทนแก่กรรมการและผู้บริหารระดับสูงที่สะท้อนภาระหน้าที่และความรับผิดชอบในแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (แบบ 56-1)

หมวดที่ 5 ความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

1. โครงสร้างคณะกรรมการบริษัท

- 1.1 คณะกรรมการบริษัท มีจำนวนรวม 9 ท่าน มีวาระการดำรงตำแหน่งคราวละ 3 ปี แบ่งเป็นกรรมการจากฝ่ายบริหาร 6 ท่าน กรรมการที่ไม่ได้มาจากฝ่ายบริหาร 3 ท่าน ซึ่งมีกรรมการที่มีคุณสมบัติเป็นอิสระตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดรวม 3 ท่าน ซึ่งสอดคล้องกับเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่กำหนดให้บริษัทจดทะเบียนต้องมีกรรมการอิสระมากกว่าหรือเท่ากับ 1 ใน 3 ของจำนวนกรรมการทั้งหมด ซึ่งคณะกรรมการของบริษัท เป็นผู้ทรงคุณวุฒิจากหลากหลายอุตสาหกรรม ทั้งด้านธุรกิจ บัญชีและการเงิน ซึ่งเกี่ยวข้องและสนับสนุนธุรกิจของบริษัท บริษัท มีคณะกรรมการชุดย่อยอีก 3 ชุด ได้แก่ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง
- 1.2 ประธานกรรมการและกรรมการผู้อำนวยการเป็นบุคคลเดียวกัน ทั้งนี้ บริษัท ได้มีการกำหนดของเขตหน้าที่ความรับผิดชอบเพื่อเป็นการถ่วงดุลอำนาจอย่างชัดเจน
- 1.3 บริษัท ได้แต่งตั้งเลขานุการบริษัท เพื่อทำหน้าที่ให้คำแนะนำด้านกฎหมายและกฎเกณฑ์ต่างๆ ที่คณะกรรมการจะต้องทราบ และปฏิบัติหน้าที่ในการดูแลกิจกรรมของคณะกรรมการบริษัท รวมถึงการประสานงานให้มีการปฏิบัติตามมติคณะกรรมการ

2. คณะกรรมการชุดย่อย

- 2.1 คณะกรรมการบริษัท มีการกระจายอำนาจในการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพและมีความโปร่งใสในการบริหารจัดการ โดยจัดให้มีคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อเป็นการแบ่งเบาภาระหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท ในการพิจารณาในเรื่องต่างๆ เพื่อให้สอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และจัดให้มีคณะกรรมการบริหารเพื่อช่วยในการพิจารณาและกลั่นกรองงานเฉพาะเรื่องเพื่อประกอบการตัดสินใจของกรรมการผู้อำนวยการหรือเพื่อเสนอ
- 2.2 ประธานคณะกรรมการตรวจสอบเป็นกรรมการอิสระเพื่อความโปร่งใสและเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่

3. บทบาท หน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท

- 3.1 กำหนดวิสัยทัศน์ การกิจ กลยุทธ์ เป้าหมาย แผนธุรกิจและงบประมาณของบริษัท เป็นประจำทุกปี รวมทั้งจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท เป็นประจำเพื่อกำกับดูแลให้ฝ่ายจัดการดำเนินธุรกิจเป็นไปตามแผนธุรกิจที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- 3.2 กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการ และบทบัญญัติเกี่ยวกับจรรยาบรรณและจริยธรรมทางธุรกิจ จริยธรรมของกรรมการผู้บริหารและพนักงาน ให้เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติภายในองค์กร

- 3.3 กำหนดนโยบายการทำรายการที่อาจมีความขัดแย้งของผลประโยชน์อย่างชัดเจน เพื่อผลประโยชน์ของบริษัท และผู้ถือหุ้นโดยรวมเป็นสำคัญ ซึ่งคณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบของ บริษัท ได้กำหนดขั้นตอนการดำเนินการและการเปิดเผยข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วน
- 3.4 กำหนดนโยบายทางการเงินให้มีระบบควบคุมที่มีประสิทธิภาพ และปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและนโยบาย
- 3.5 กำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมทั้งองค์กร และมีการรายงานให้ฝ่ายบริหารรับทราบเป็นประจำ

4. การประชุมคณะกรรมการบริษัท

- 4.1 บริษัท มีการจัดประชุมคณะกรรมการบริษัท อย่างสม่ำเสมอสำหรับรอบระยะเวลา 1 ปี อย่างน้อย 3 เดือนต่อครั้ง และจะมีการประชุมพิเศษเพิ่มเติมตามความจำเป็น ซึ่งคณะกรรมการบริษัท ทุกท่านให้ความสำคัญ โดยจะเข้าร่วมประชุมทุกครั้ง บริษัท ได้จัดส่งหนังสือเชิญประชุมที่กำหนดวาระชัดเจนล่วงหน้าก่อนวันประชุมอย่างน้อย 7 วัน เพื่อให้กรรมการมีเวลาในการพิจารณาศึกษาวาระการประชุมและเอกสารประกอบการประชุม
- 4.2 ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท กรรมการทุกท่านสามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างเปิดเผยและเป็นอิสระ มีการบันทึกรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษรและจัดเก็บรายงานการประชุมที่ผ่านการรับรองจากคณะกรรมการบริษัท เพื่อให้กรรมการและผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบได้ นอกจากนี้ ผู้บริหารระดับสูงยังเข้าร่วมประชุมเพื่อให้รายละเอียดเพิ่มเติมเพื่อใช้ในการประกอบการพิจารณาต่างๆ อีกด้วย
- 4.3 ประธานกรรมการ เป็นผู้พิจารณาเลือกเรื่องเข้าวาระการประชุมคณะกรรมการ และกรรมการทุกท่านมีความเป็นอิสระที่จะเสนอเรื่องเข้าสู่วาระการประชุม
- 4.4 ผู้บริหารระดับสูงเข้าร่วมประชุม

ทั้งนี้ รายละเอียดจำนวนครั้งของการประชุม และจำนวนครั้งที่กรรมการแต่ละท่านได้เข้าร่วมประชุมตั้งแต่ปี 2554-2555 และ ม.ค.-มิ.ย. 2556 ของคณะกรรมการบริษัท และการประชุมคณะกรรมการชุดย่อยต่างๆ สรุปได้ดังนี้

รายละเอียดการประชุมคณะกรรมการบริษัท ปี 2554-2556

	ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556	
รายนามคณะกรรมการ	คณะกรรมการ บริษัท	คณะกรรมการ บริษัท	คณะกรรมการ บริษัท	คณะกรรมการ ตรวจสอบ
1. นายตัน ภาสกรนที	7/7	6/6	9/9	-
2. นางอิง ภาสกรนที	7/7	6/6	9/9	-
3. นายปรีชา อัจฉรานนท์	-	-	8/8	-
4. นายวิโรจน์ สุภาสุรย์	-	-	8/8	-
5. นายธนพันธุ์ คงนันทะ	-	-	7/8	-
6. น.ส. อารยา พานิชายนนท์	7/7	6/6	8/9	-
7. พล.อ.ต. ณัฐวรรธน์ นิยมมลธนากรณ	-	-	8/8	9/9
8. นายประสาน ลิ้มพิพัฒนกุล	-	-	8/8	9/9
9. นายอิสสระชัย เตชะฤทธิ์	-	-	8/8	9/9
10. น.ส. สุภาภรณ์ เจริญโสภา	7/7	6/6	-	-
11. นายโซ เอวีย จิน	6/7	6/6	-	-

หมายเหตุ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 30 มกราคม 2556 ได้มีมติอนุมัติการแต่งตั้งกรรมการลำดับที่ 3-5 และ 7-9 ให้ดำรงตำแหน่งกรรมการบริษัท ซึ่งกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งใหม่ดังกล่าวได้เริ่มเข้าประชุมคณะกรรมการบริษัทเป็นครั้งแรกในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2556

5. การประเมินตนเองของคณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการบริษัท มีนโยบายที่จะจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของกรรมการโดยรวม รวมทั้งการประเมินผลการปฏิบัติงานด้วยตนเอง โดยได้เริ่มทำการประเมินในปี 2556

6. ค่าตอบแทน

คณะกรรมการบริษัท จะเป็นผู้ประเมินผลงานของกรรมการผู้อำนวยการเป็นประจำทุกปีเพื่อนำไปใช้ในการพิจารณากำหนดค่าตอบแทนของกรรมการผู้อำนวยการสำหรับค่าตอบแทนของผู้บริหารระดับสูงนั้น จะใช้หลักเกณฑ์และนโยบายที่คณะกรรมการบริษัท กำหนดภายใต้กรอบที่ได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้น ซึ่งเป็นผลตอบแทนที่จูงใจในระยะยาวที่สอดคล้องกับผลประโยชน์ของบริษัท และผลงานของผู้บริหารแต่ละท่าน โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัท

7. การพัฒนากรรมการและผู้บริหาร

คณะกรรมการบริษัท ส่งเสริมให้กรรมการและผู้บริหารร่วมสัมมนาและฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในทุกๆ ด้านเพื่อเพิ่มศักยภาพในด้านการกำกับดูแลกิจการอย่างต่อเนื่อง

9.5 การดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายใน

เพื่อให้บริษัท มีระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) คณะกรรมการบริษัท ได้พิจารณาและอนุมัติการกำหนดนโยบายการกำกับดูแลเรื่องการใช้ข้อมูลภายในของบริษัท รายละเอียดดังนี้

1. กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของบริษัท จะต้องรักษาความลับและ/หรือข้อมูลภายในของบริษัท
2. กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของบริษัท จะต้องไม่นำความลับและ/หรือข้อมูลภายในของบริษัท ไปเปิดเผยหรือแสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเองหรือเพื่อประโยชน์แก่บุคคลอื่นใดไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมและไม่ว่าจะได้รับผลตอบแทนหรือไม่ก็ตาม
3. กรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของบริษัท จะต้องไม่ทำการซื้อขายโอนหรือรับโอนหลักทรัพย์ของบริษัท โดยใช้ความลับ และ/หรือข้อมูลภายในบริษัท และ/หรือเข้าทำนิติกรรมอื่นใดโดยใช้ความลับ และ/หรือข้อมูลภายในของบริษัท อันอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อบริษัท ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม ข้อกำหนดนี้ให้รวมความถึง คู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของกรรมการ ผู้บริหาร พนักงาน และลูกจ้างของบริษัทด้วยผู้ใดที่ฝ่าฝืนระเบียบข้อบังคับดังกล่าวจะถือว่าได้กระทำความผิดอย่างร้ายแรง
4. บริษัท ได้กำหนดแนวทางในการเก็บรักษาและป้องกันการใช้อ้างอิงข้อมูลภายในโดยมิชอบ (Insider Trading) โดยห้ามมิให้กรรมการ ผู้บริหาร พนักงานระดับตั้งแต่ผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป และบุคคลที่เกี่ยวข้องกับข้อมูลภายใน ทำการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัท ภายใน 1 เดือนก่อนการเปิดเผยงบการเงินรายไตรมาส และงบการเงินประจำปี และเป็นเวลา 48 ชั่วโมงภายหลังข้อมูลสารสนเทศสำคัญถูกเปิดเผย
5. กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานระดับตั้งแต่ผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป จะต้องรายงานรายการซื้อหรือขายหลักทรัพย์ของบริษัท ให้บริษัท ทราบทุกครั้ง

นโยบายและวิธีการดูแลผู้บริหารในการนำข้อมูลภายในบริษัทไปใช้

บริษัทฯ มีนโยบายป้องกันการนำข้อมูลภายในของบริษัทไปใช้ โดยเฉพาะข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับฐานะทางการเงินของบริษัทฯ ก่อนที่จะเผยแพร่ต่อสาธารณชน โดยการจำกัดจำนวนบุคคลที่จะทราบข้อมูลในวงจำกัด และจัดให้มีการให้ความรู้แก่ผู้บริหาร เพื่อรับทราบภาระหน้าที่ ที่ผู้บริหารต้องรายงานการถือหลักทรัพย์ของตน ของคู่สมรสและบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะซึ่งถือหลักทรัพย์ของบริษัทฯ รวมทั้งบทกำหนดโทษตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม (“พ.ร.บ. หลักทรัพย์”) และบริษัทฯ ได้กำหนดให้ผู้บริหารรายงานการเปลี่ยนแปลงการถือหลักทรัพย์ต่อคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามมาตรา 59 แห่ง พ.ร.บ.หลักทรัพย์ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้กำหนดห้ามผู้บริหารที่ได้รับทราบข้อมูลภายในกระทำการใดๆ ซึ่งเป็นการขัดต่อมาตรา 241 แห่ง พ.ร.บ.หลักทรัพย์

9.6 บุคลากร

บริษัทฯ ถือว่าพนักงานของบริษัทฯ เป็นทรัพยากรที่มีค่าอย่างยิ่ง จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารและการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้คงไว้ซึ่งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถและประสิทธิภาพ อันจะเป็นพื้นฐานของศักยภาพการแข่งขันของบริษัทฯ

ก. จำนวนพนักงานทั้งหมด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 - 2556 บริษัทฯ มีพนักงานทั้งสิ้นจำนวน 354 คน 381 คน และ 211 คน ตามลำดับ โดยเป็นพนักงานประจำทั้งหมด

ตารางแสดงรายละเอียดจำนวนพนักงานในแต่ละสายงานตั้งแต่ปี 2554 – 30 มิถุนายน 2556

แผนก/ฝ่าย	จำนวนพนักงาน		
	31 ธ.ค. 54	31 ธ.ค. 55	31 ธ.ค. 56
1. สำนักกรรมการ	13	12	14
2. บัญชีการเงิน	7	8	12
3. ธุรกิจเครื่องดื่ม	18	17	19
4. โรงงาน	38	86	125
5. ออกแบบ	4	5	6
6. สื่อสารการตลาด	2	3	3
7. การตลาดออนไลน์	5	5	5
8. ทรัพยากรบุคคล	5	10	8
9. พัฒนาธุรกิจ	5	8	3
10. จัดซื้อ	2	2	13
11. กฎหมาย	2	1	2
12. ฝ่ายตรวจสอบภายใน	-	-	1
13. ธุรกิจอาหาร	253	224	-
รวมทั้งหมด	354	381	211

ข. การเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงานอย่างมีนัยสำคัญในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา

จำนวนพนักงาน ณ 31 ธันวาคม 2556 ลดลง 170 คนจาก ณ สิ้นปี 2555 เนื่องจากบริษัทฯ ได้มีการขายธุรกิจอาหารในเดือนมกราคม 2556 พนักงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจอาหารได้ลาออกไปเพื่อเป็นพนักงานของบริษัทที่ซื้อธุรกิจอาหารจากบริษัทฯ และในระหว่างปี 2556 ได้มีการรับพนักงานเพิ่มขึ้นในบางสายงาน เช่น โรงงานและจัดซื้อเพื่อรองรับการขยายสายการผลิตเพิ่มเติม

ค. ข้อพิพาทด้านแรงงานที่สำคัญในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา

-ไม่มี-

ง. ผลตอบแทนพนักงาน

บริษัทฯ มีการจ่ายผลตอบแทนให้แก่พนักงานในลักษณะต่างๆ ได้แก่ เงินเดือน เงินโบนัส เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เบี้ยประกันกลุ่ม ค่าล่วงเวลา และค่าตอบแทนอื่น โดยผลตอบแทนพนักงาน (ไม่รวมเจ้าหน้าที่ระดับผู้บริหาร) ปี 2554-2556 มีดังนี้

ค่าตอบแทน (บาท)	ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556
เงินเดือน	46,496,058	84,282,118	67,092,573
เงินโบนัส	4,320,736	11,014,608	15,214,014
ค่าตอบแทนอื่นๆ*	14,243,017	55,004,002	46,159,702
รวม	65,059,811	150,300,728	128,466,289

* ค่าตอบแทนอื่นๆ ได้แก่ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เงินประกันสังคม ค่ายานพาหนะ ค่าโทรศัพท์ ค่าจ้างแรงงาน ค่าล่วงเวลา สวัสดิการพนักงาน และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับพนักงาน เป็นต้น

ในปี 2555 เงินเดือนมีจำนวนเพิ่มขึ้นเนื่องจากการรับพนักงานเพิ่มในสายงานโรงงานเพื่อรองรับการขยายสายการผลิตและลดลงในปี 2556 เนื่องจากการขายธุรกิจอาหารออกไป สำหรับค่าตอบแทนอื่นๆ ในปี 2555 ค่าตอบแทนอื่นๆเพิ่มขึ้น 41 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับพนักงานจำนวนประมาณ 20 ล้านบาท และการเพิ่มขึ้นของค่าจ้างแรงงาน ค่าล่วงเวลา สวัสดิการพนักงาน อันเนื่องจากการดำเนินงานเต็มปีเป็นปีแรก สำหรับในปี 2556 มีการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับพนักงาน 10 ล้านบาท

จ. นโยบายในการพัฒนาบุคลากรของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีนโยบายที่จะพัฒนาพนักงานเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานของพนักงานซึ่งจะส่งผลต่อศักยภาพในการแข่งขันและผลักดันให้องค์กรบรรลุสู่เป้าหมายได้อย่างยั่งยืน ดังนั้น บริษัทฯ จึงส่งเสริมให้พนักงานมีโอกาสเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงาน แสวงหาความรู้ใหม่ๆ รวมถึงการมีความรับผิดชอบต่อสังคม รายละเอียดดังนี้

- การพัฒนาอาชีพของพนักงาน ได้กำหนดเส้นทางความก้าวหน้าในสายอาชีพเพื่อให้พนักงานรับรู้ว่าตนเองสามารถเลื่อนตำแหน่ง หรือสามารถโอนย้ายหรือสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานไปยังหน่วยงานอื่นๆ บนพื้นฐานของความรู้ความสามารถและความเหมาะสม รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การเลื่อนตำแหน่ง/ปรับระดับตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน
- การฝึกอบรมและพัฒนาพนักงาน จะมุ่งเน้นการฝึกอบรมภายในตามแผนการฝึกอบรมที่ครอบคลุมทั้งด้านการพัฒนาความรู้ความสามารถ การพัฒนาทัศนคติ และการพัฒนาทักษะการปฏิบัติงาน ซึ่งใช้ทั้งการฝึกอบรมภายในและภายนอก โดยให้อาสาอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ และเหมาะสมกับพนักงานแต่ละตำแหน่งเพื่อพัฒนาความรู้และศักยภาพในการทำงานของพนักงาน

10. การควบคุมภายใน

บริษัทฯ ให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อการจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดีซึ่งเป็นไปตามหลักการของการกำกับดูแลกิจการที่ดี กล่าวคือ การปฏิบัติงานในหน้าที่ต่างๆ ด้วยความโปร่งใส ยุติธรรม เชื่อถือได้ และมีการถ่วงดุลอำนาจ ซึ่งสามารถตรวจสอบได้อันนำไปสู่ประโยชน์สูงสุดต่อผู้ถือหุ้น พนักงานและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่าย

ในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทฯ ครั้งที่ 4/2556 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556 และในการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 6/2556 เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้าร่วมประชุมครบทั้ง 3 ท่าน คณะกรรมการบริษัทฯ ได้พิจารณาและร่วมกันประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ โดยสอบถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และตอบแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ในด้านต่างๆ 5 ส่วน ได้แก่ องค์กรและสถานะแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม

คณะกรรมการบริษัทฯ มีความเห็นว่าบริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการประกอบธุรกิจของบริษัทฯ นอกจากนี้ คณะกรรมการได้ส่งเสริมและสนับสนุนให้ฝ่ายบริหารดำเนินการพัฒนาคุณภาพของระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อเสริมสร้างการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) สำหรับผลการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่ผ่านการพิจารณาจากฝ่ายบริหารแล้ว รายละเอียดดังนี้

1. องค์กรและสถานะแวดล้อม

บริษัทฯ มีโครงสร้างองค์กรและสภาพแวดล้อมที่ดีและส่งเสริมระบบควบคุมภายในให้สามารถดำเนินไปได้ตามที่บริษัทฯ วางนโยบายไว้ ซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯ ได้กำหนดเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและสามารถวัดผลได้ โดยมีการกำหนดดัชนีชี้วัดการปฏิบัติงานของพนักงานและเป้าหมายในการดำเนินธุรกิจที่เป็นธรรมกับพนักงานทุกฝ่าย นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจนที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

2. การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของบริษัทฯ ให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยบริษัทฯ มีการประเมินปัจจัยที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งจากภายนอกและภายในบริษัทฯ เช่น ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของผู้บริโภค ความเสี่ยงจากการขาดแคลนวัตถุดิบและความผันผวนของราวัตถุดิบหลัก ความเสี่ยงจากภาวะการแข่งขันที่ค่อนข้างรุนแรง ความเสี่ยงจากการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับความสามารถในการชำระคืนเงินกู้ยืมและการเข้าถึงแหล่งเงินทุน ความเสี่ยงจากการเพิ่มขึ้นของอัตราดอกเบี้ย เป็นต้น ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จัดให้มีการประชุมของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อวิเคราะห์และกำหนดมาตรการต่างๆ เพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายหรือเสื่อมเสียชื่อเสียงของบริษัทฯ และรายงานตรงต่อคณะกรรมการบริษัท นอกจากนี้ ได้มีการมอบหมายพนักงานที่เกี่ยวข้องเพื่อนำไปปฏิบัติและจัดให้มีการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ

3. การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร

บริษัทฯ มีการควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารได้ในระดับที่ดี โดยมีการกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการปฏิบัติงานและอำนาจการอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน มีโครงสร้างการบริหารงานที่ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการรายงานของทุกหน่วยงาน นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทฯ มีการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง หรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ฝ่ายบริหารจะนำเรื่องแจ้ง หรือนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาความเหมาะสมผล และขออนุมัติคณะกรรมการบริษัทฯ ต่อไป โดยจะปฏิบัติตามขั้นตอนและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง

4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล

บริษัทฯ มีระบบการจัดเก็บข้อมูลและสารสนเทศที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ต่อธุรกิจของบริษัทฯ ได้อย่างเพียงพอ และมีการจัดทำรายงานที่มีสาระสำคัญและข้อมูลประกอบการตัดสินใจที่ครบถ้วนให้คณะกรรมการและผู้บริหารพิจารณา ก่อนเข้าประชุมทุกครั้ง และมีการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นหมวดหมู่ โดยเอกสารทางบัญชีที่มีความสำคัญต่อการจัดทำรายงานทางการเงินให้คณะกรรมการบริษัทพิจารณา

5. ระบบการติดตาม

คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยคณะกรรมการตรวจสอบได้ทบทวนประเด็นต่างๆ ร่วมกับฝ่ายตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบยังได้เชิญผู้สอบบัญชีมานำเสนองบการเงินและประเด็นต่างๆ ที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน นอกจากนี้ บริษัทฯ มีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ โดยกำหนดนโยบาย ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ และให้จัดทำรายงานการติดตามเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาและดำเนินการแก้ไขต่อไป

สรุปรายงานข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ลงวันที่ 11 เมษายน 2556 โดยบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ได้ให้ข้อสังเกตในการตรวจสอบงบการเงิน และบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไข ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีได้ทำการติดตามความคืบหน้าการแก้ไขดังกล่าวในเดือนสิงหาคม 2556 รายละเอียดดังนี้

หัวข้อ	ประเด็น / ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร / ความคืบหน้า
1.	รายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร	
1.1	การตรวจทานรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารโดยผู้ที่เหมาะสม <u>ประเด็น</u> รายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารไม่มีหลักฐานสนับสนุนว่ามีการตรวจทานโดยผู้ที่เหมาะสม <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจได้ว่าบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีมีการจัดทำรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารตามระยะเวลาที่เหมาะสมและรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารแต่ละรายการควรมีการตรวจทานโดยผู้มีอำนาจนอกเหนือจากผู้จัดทำและควรมีหลักฐานลายเซ็นการตรวจทานอย่างสม่ำเสมอ	กำหนดนโยบายให้ฝ่ายบัญชีจัดให้มีการสอบทานการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารและลงนามจากผู้บริหารของฝ่ายบัญชีทุกๆ เดือนตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 เป็นต้นไป <u>ความคืบหน้า</u> ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2556 บริษัทฯ กำหนดให้ผู้ช่วยผู้จัดการ-บัญชีการเงินเป็นผู้จัดทำรายการกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและส่งรายงานรายการกระทบบยอดที่คงค้างให้ผู้ช่วยผู้อำนวยการและผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ-บัญชีการเงินสอบทานและลงนามอนุมัติ จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้แก้ไขตามที่แนะนำแล้ว

หัวข้อ	ประเด็น / ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร / ความคืบหน้า
1.2	รายการกระทบบยอด <u>ประเด็น</u> บริษัทฯ มีรายการกระทบบยอดเงินรับเข้าบัญชีโดยไม่ทราบสาเหตุจำนวนเงิน 201,104 บาท ที่ยังไม่ได้รับการปรับปรุงค่างานมากกว่า 180 วัน <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรจัดให้มีการตรวจทานรายการกระทบบยอดโดยผู้มีส่วนจ รวถึงประสานงานกับฝ่ายการเงินในการติดตามรายการรับเงินที่ไม่ทราบสาเหตุในแต่ละเดือนเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องอย่างสม่ำเสมอ	หลังจากตรวจพบและได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี ฝ่ายบัญชีและการเงินได้ทำเรื่องขอให้ทางธนาคารช่วยตรวจสอบรายการเงินเข้าบัญชีของบริษัทฯ โดยไม่ทราบสาเหตุดังกล่าว และทำการปิดประเด็นไปแล้วบางส่วน และคาดว่าจะแล้วเสร็จทั้งหมดภายในเดือนเมษายน 2556 <u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ หาสาเหตุและปรับปรุงรายการกระทบบยอดค่างานมากกว่า 180 วัน ณ 31 ธันวาคม 2555 ในไตรมาส 1 ปี 2556 เรียบร้อยแล้ว จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้แก้ไขตามที่แนะนำแล้ว
2.	เอกสารจ่ายเงิน	
2.1	<u>ประเด็น</u> ใบแจ้งหนี้รวมถึงเอกสารการจ่ายอื่นๆ ที่บริษัทฯ ได้จ่ายชำระเงินแล้วแต่ไม่มีการประทับตรา “จ่ายแล้ว” <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรประทับตรา “จ่ายแล้ว” บนใบแจ้งหนี้และเอกสารการจ่ายอื่นๆ ที่บริษัทฯ ได้จ่ายชำระเงินแล้วเพื่อช่วยป้องกันการชำระเงินซ้ำหรือบันทึกหนี้สินสูงเกินความเป็นจริง	บริษัทฯ อยู่ระหว่างเปรียบเทียบราคาเครื่องตีตราคำว่า “จ่ายแล้ว” และสั่งซื้อมาเพื่อประทับตราและจะดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในเดือนเมษายน 2556 <u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้วตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้แก้ไขตามที่แนะนำแล้ว
3.	โครงสร้างราคา	
3.1	<u>ประเด็น</u> บริษัทฯ ไม่มีเอกสารโครงสร้างราคาขายที่ได้รับการอนุมัติสำหรับลูกค้าแต่ละรายเป็นลายลักษณ์อักษรเนื่องจากเป็นการตกลงกันในที่ประชุม <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรจัดทำเอกสารโครงสร้างราคาขายที่ได้รับการอนุมัติแล้วสำหรับลูกค้าแต่ละรายอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	<u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้กำหนดให้มีการแจ้งราคาขายหรือโครงสร้างราคาขาย จัดทำในรูปประกาศของบริษัทฯ ลงนามอนุมัติโดยกรรมการผู้จัดการผู้อำนวยการขึ้นไปและแจกจ่ายให้หน่วยงานอื่นรับทราบผ่านทางอีเมลในรูปแบบไฟล์ PDF ที่ไม่สามารถแก้ไขได้ โดยเริ่มดำเนินการสำหรับการประกาศโครงสร้างราคาที่มีการเปลี่ยนแปลงตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 เป็นต้นไป จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้แก้ไขตามที่แนะนำแล้ว

หัวข้อ	ประเด็น / ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร / ความคืบหน้า
4.	สินค้าคงเหลือ	
4.1	สินค้าระหว่างทาง <u>ประเด็น</u> บริษัท ไม่มีนโยบายบันทึกสินค้าระหว่างทางแต่บันทึกเป็นสินค้าคงเหลือเมื่อได้รับสินค้าแล้ว <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัท ควรบันทึกเป็นสินค้าระหว่างทางของบริษัท หากบริษัท ได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญจากผู้ขายแล้ว ซึ่งสามารถพิจารณาพร้อมกับข้อกำหนดการส่งมอบสินค้า	<u>ความคืบหน้า</u> ฝ่ายบัญชีได้ทำเรื่องแจ้งฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศให้สรุปรายการสั่งซื้อทุกสิ้นเดือน โดยกำหนดให้แจ้งรายละเอียดเลขที่ B/L วันที่เรือกำหนดถึงประเทศและรายละเอียดอื่นๆ ประกอบเพื่อให้ฝ่ายบัญชีบันทึกบัญชีสินค้านำเข้าถึงเครื่องจักรได้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามรอบบัญชี โดยเริ่มดำเนินการดังกล่าวแล้วตั้งแต่เดือนเมษายน 2556 เป็นต้นไป จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้แก้ไขตามที่แนะนำแล้ว
4.2	การตรวจนับสินค้าคงเหลือ <u>ประเด็น</u> บริษัท ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลืออย่างเป็นลายลักษณ์อักษร <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัท ควรจัดให้มีขั้นตอนและวิธีการตรวจนับสินค้าคงเหลือเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสินค้าคงเหลือของบริษัท	ทางโรงงานมีการสื่อสารกันภายในโรงงานแต่ไม่ได้ออกเป็นหนังสือแจ้งให้หน่วยงานอื่นในบริษัท รับทราบ ดังนั้นในครั้งต่อไป ฝ่ายโรงงานจะดำเนินการแจ้งแผนการตรวจนับสินค้าให้เป็นรูปแบบที่เป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องรวมถึงฝ่ายบัญชีฝ่ายสำนักงานรับทราบด้วย <u>ความคืบหน้า</u> บริษัท ได้จัดทำคู่มือระบุนขั้นตอนการตรวจนับสินค้าคงเหลือซึ่งได้รับการอนุมัติโดยรองกรรมการผู้จัดการ-โรงงาน เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2556 และมีผลบังคับใช้วันที่ 29 มิถุนายน 2556 เป็นต้นไป นอกจากนี้บริษัท ได้จัดทำแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือในรูปแบบที่เป็นลายลักษณ์อักษร ตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2556 เป็นต้นไป โดยได้แจ้งแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือดังกล่าวให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรวมถึงฝ่ายบัญชีทราบด้วย จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้จัดทำคู่มือและแผนการตรวจนับสินค้าคงเหลือตามที่แนะนำแล้ว

หัวข้อ	ประเด็น / ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร / ความคืบหน้า
4.3	รายงานสินค้าคงเหลือที่ DKSH <u>ประเด็น</u> บริษัท ไม่มีการกระทบยอดรายงานสินค้าคงเหลือปลายงวดกับรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือที่ได้รับจาก DKSH จากการตรวจสอบรายงานการเคลื่อนไหวของสินค้าคงเหลือพบว่ารายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือสำหรับคลัง DKSH ในเดือนกุมภาพันธ์ 2555 และมกราคม 2556 ไม่สามารถกระทบยอดกับรายงานสินค้าคงเหลือปลายงวดได้ เนื่องจากฝ่ายสารสนเทศของ DKSH ดึงข้อมูลในระบบมาจัดทำรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือไม่ถูกต้อง <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัท ควรจัดให้มีการกระทบยอดสินค้าคงเหลือปลายงวดกับรายงานการเคลื่อนไหวสินค้าคงเหลือสำหรับคลัง DKSH เป็นประจำทุกเดือนรวมทั้งหาสาเหตุเพิ่มเติมหากรายงานทั้งสองฉบับไม่สามารถกระทบยอดได้ เพื่อให้มั่นใจในความถูกต้องของการตรวจตัดยอดสินค้าและช่วยปรับปรุงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินในระหว่างงวด	ได้ดำเนินการประสานงานและขอความร่วมมือกับทางฝ่ายบัญชีของ DKSH แล้ว จะดำเนินการไม่ให้เกิดขึ้นอีก <u>ความคืบหน้า</u> ทุกสิ้นวัน บริษัท มีการสอบทานความถูกต้องข้อมูลระหว่างรายงานสินค้าคงเหลือที่ได้รับจาก DKSH กับรายการสินค้าคงเหลือในระบบ Mac5 และหากเกิดผลต่างจะต้องมีการติดตามหาสาเหตุให้พบพร้อมด้วยเอกสารหลักฐานประกอบก่อนที่จะส่งให้ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ-บัญชีการเงินสอบทานและอนุมัติก่อนที่จะบันทึกปรับปรุงรายการในระบบ Mac5 ทุกครั้ง โดยเริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2556 เป็นต้นไป จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้แก้ไขตามที่แนะนำแล้ว
4.4	วัตถุดิบที่ได้รับคืน <u>ประเด็น</u> บริษัท มีการรับคืนวัตถุดิบเบิกใช้จากหน่วยงานภายใน เช่น สายการผลิตต่างๆและหน่วยงานตรวจสอบคุณภาพ โดยพนักงานบัญชีบันทึกวัตถุดิบเข้าระบบเพียงจำนวนวัตถุดิบที่ได้รับคืนแต่ไม่ได้ใส่ข้อมูลราคาทุนของวัตถุดิบที่ได้รับคืนในระบบ <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัท ควรใส่ข้อมูลวัตถุดิบที่ได้รับคืนแต่ละรายการในระบบให้ครบทั้งจำนวนวัตถุดิบและราคาทุน	ทางฝ่ายบัญชีได้กำชับให้ฝ่ายโรงงานเคร่งครัดในการตรวจทานมากขึ้น ในขณะที่เดียวกันฝ่ายบัญชีจะเพิ่มให้มีการสอบทานอีกทางหนึ่งด้วยเช่นกัน ด้านโปรแกรมในการจัดทำบัญชีสินค้าคงคลังกำลังปรึกษากับผู้ขายโปรแกรมเพื่อกำหนดให้โปรแกรมล็อคและบังคับการใส่ข้อมูลราคาทุกครั้งทุกขั้นตอน สำหรับตัวเลขของปี 2555 ได้ทำการปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว ส่วนปี 2556 ได้ทำการแก้ไขโดยฝ่ายบัญชีสำนักงานสอบทานและเข้าไปใส่ต้นทุนเฉลี่ยทั้งหมดแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> บริษัท ได้ปรึกษากับผู้ขายโปรแกรมและได้กำหนดให้โปรแกรมล็อคและบังคับการใส่ข้อมูลราคาทุกครั้งทุกขั้นตอนแล้วในเดือนเมษายน 2556 จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้แก้ไขตามที่แนะนำแล้ว

หัวข้อ	ประเด็น / ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร / ความคืบหน้า
5.	สินทรัพย์ถาวร	
5.1	ทะเบียนสินทรัพย์ถาวร <u>ประเด็น</u> บริษัทฯ ไม่มีการกำหนดรหัสทรัพย์สิน (Tag Number) สำหรับสินทรัพย์ถาวรบางรายการในทะเบียนสินทรัพย์ถาวร <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีรหัสทรัพย์สิน (Tag Number) สำหรับสินทรัพย์ถาวรทุกรายการ	<u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ติดป้ายรหัสสินทรัพย์ถาวรในโรงงานเรียบร้อยแล้วในเดือนมิถุนายน ระหว่างเดือนสิงหาคมและเดือนกันยายนบริษัทฯ ได้ติดป้ายรหัสสินทรัพย์ถาวรในสำนักงานโรงงานและสำนักงานใหญ่เรียบร้อยแล้ว จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้มีการแก้ไขตามที่แนะนำแล้ว
5.2	การตรวจนับสินทรัพย์ถาวร <u>ประเด็น</u> บริษัทฯ ไม่มีนโยบายการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรประจำปี <u>ข้อเสนอแนะ</u> ผู้บริหารควรกำหนดนโยบายเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการตรวจนับทรัพย์สินถาวรประจำปี การตรวจนับทรัพย์สินถาวรควรจัดให้มีการตรวจสอบเป็นประจำทุกปีและผลต่างจากการตรวจนับควรได้รับการตรวจสอบและปรับปรุงทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน	จะรีบดำเนินการและกำหนดแผนการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรในปี 2556 นี้ <u>ความคืบหน้า</u> ฝ่ายตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจนับสินทรัพย์ถาวรเรียบร้อยแล้ว โดยกำหนดให้นับสินทรัพย์ถาวร 1 ครั้งภายในปี 2556 ซึ่งได้ตรวจนับไปแล้วเมื่อวันที่ 11 และ 13 กันยายน 2556 ที่ผ่านมา จากการเข้าตรวจนับพร้อมกับฝ่ายตรวจสอบภายในดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพบว่าได้แก้ไขตามที่แนะนำแล้ว
5.3	ทะเบียนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง <u>ประเด็น</u> ข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างของบริษัทฯ อาจไม่ถูกต้องและครบถ้วน <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรจัดทำทะเบียนทรัพย์สินระหว่างก่อสร้างและจัดให้มีการสอบทานโดยพนักงานที่ไม่เกี่ยวข้อง การกระทบยอดคงเหลือในทะเบียนทรัพย์สินระหว่างก่อสร้างกับบัญชีแยกประเภทควรจัดทำอย่างสม่ำเสมอ ผลแตกต่างที่สำคัญควรได้รับการตรวจสอบและแก้ไข	มีการจัดทำแต่ไม่ได้แยกเป็นหมวดหมู่ให้ชัดเจนเป็นระเบียบ บริษัทฯ จะรีบดำเนินการจัดทำตั้งแต่ ม.ค. 2556 เป็นต้นไป <u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้จัดทำทะเบียนทรัพย์สินระหว่างก่อสร้างแยกเป็นประเภทชัดเจนโดยจัดทำทุกเดือนตั้งแต่เดือน ม.ค. 2556 เป็นต้นไป เพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างของบริษัทฯ ถูกต้องและครบถ้วน จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้มีการแก้ไขตามที่แนะนำแล้ว

หัวข้อ	ประเด็น / ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของฝ่ายบริหาร / ความคืบหน้า
6.	สิทธิการเข้าถึงข้อมูล	
6.1	สิทธิการเข้าถึงข้อมูล <u>ประเด็น</u> บริษัทฯ ไม่มีเอกสารการอนุมัติสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลของพนักงานว่าสิทธินั้นเหมาะสมกับตำแหน่งของพนักงานแต่ละคนหรือไม่อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรกำหนดและอนุมัติสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลของพนักงานแต่ละตำแหน่งอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	ได้สั่งการให้ฝ่าย IT ทบทวนกำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลระบบบัญชีและคลังสินค้า โดยแบ่งระดับของ User Super-User และ Admin แบ่งแยกหน้าที่กันให้ชัดเจน หลังจากนั้นนำเสนอผู้บริหารเพื่อขออนุมัติ <u>ความคืบหน้า</u> ในเดือนพฤษภาคม 2556 บริษัทฯ ได้ยกเลิกการใช้รหัสผ่านร่วมกัน โดยกำหนดเป็นรหัสผู้ใช้รายบุคคลแทน พร้อมทั้งจัดทำเอกสารการกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูลในระบบ Mac 5 ทั้งในส่วนสำนักงานและโรงงานขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยได้รับการอนุมัติจากกรรมการผู้จัดการ-บัญชีและการเงิน อีกทั้งกำหนดให้มีการสอบทานความเหมาะสมของการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในแต่ละระบบอย่างน้อยปีละครั้ง กรณีพนักงานลาออกให้ฝ่ายบุคคลแจ้งผู้ดูแลระบบให้ลบผู้ใช้งานออกทันที เป็นต้น จากการติดตามในเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีพบว่าได้มีการแก้ไขตามที่แนะนำแล้ว

ทั้งนี้ ในช่วงเดือนสิงหาคม 2556 ผู้สอบบัญชีได้ติดตามและรับทราบความคืบหน้าการแก้ไขประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบบัญชีของ ปี 2555 ซึ่งดำเนินการแก้ไขโดยบริษัทฯ ผู้สอบบัญชีไม่มีข้อขัดแย้งต่อแนวทางการดำเนินการของบริษัทในการแก้ไขประเด็นข้อสังเกตดังกล่าวแต่ประการใด อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีจะติดตามการปฏิบัติงานดังกล่าวของบริษัทต่อไป

บริษัทฯ ได้แจ้งให้บริษัท เอ็นส์ แอนด์ ยัง คอร์ปอเรท เซอร์วิสেস จำกัด (เอ็นส์ แอนด์ ยัง) ดำเนินการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามสัญญาให้บริการประเมินระบบการควบคุมภายในลงวันที่ 25 มกราคม 2556 และสัญญาให้บริการติดตามความคืบหน้าการแก้ไขปรับปรุงประเด็นการควบคุมภายในลงวันที่ 29 เมษายน 2556 โดย เอ็นส์ แอนด์ ยัง ได้เข้าไปดำเนินการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในระดับองค์กรระหว่างวันที่ 28 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2556 ระดับกระบวนการระหว่างวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2556 ถึงวันที่ 12 มีนาคม 2556 และได้ดำเนินการติดตามความคืบหน้าในการแก้ไขปรับปรุงประเด็นที่พบในระหว่างวันที่ 7-30 พฤษภาคม 2556 เอ็นส์ แอนด์ ยัง ได้ร่วมประชุมกับผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ ในวันที่ 14 มิถุนายน 2556 เพื่อรายงานความคืบหน้าในการแก้ไขปรับปรุงประเด็น โดยผู้บริหารได้ให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการแก้ไขปรับปรุงประเด็นดังกล่าวในระหว่างวันที่ 18-28 มิถุนายน 2556 เอ็นส์ แอนด์ ยัง ได้นำมาพิจารณาและจัดทำสรุปรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน ลงวันที่ 9 กรกฎาคม 2556 โดยได้ให้ข้อสังเกต และบริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไข รายละเอียดดังนี้

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กร

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร/ความคืบหน้า
1.	<u>ประเด็น</u> ยังไม่มีมีการจัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่สำคัญขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรจัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร โดยนโยบายดังกล่าวควรครอบคลุมเนื้อหา ได้แก่ สิทธิของผู้ถือหุ้น การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน บทบาทต่อผู้มีส่วนได้เสีย การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส และความรับผิดชอบต่อคณะกรรมการบริษัท	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัทฯ จะจัดทำมีนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี <u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้จัดทำนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีแล้ว และได้รับอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556 และได้ประกาศใช้เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2556
2.	<u>ประเด็น</u> บริษัทฯ ยังไม่ได้จัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงขึ้นอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรและครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร โดยวันที่ 18 ม.ค. 2556 บริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงส่วนโรงงานขึ้นแล้ว <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัทฯ ได้จัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและจัดทำนโยบายบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> ได้มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงแล้ว โดยได้รับการพิจารณาอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2556 เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2556 โดยเริ่มประชุมเมื่อวันที่ 20 พ.ค. 2556 นอกจากนั้นนโยบายบริหารความเสี่ยงของบริษัทฯ ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556 และได้ประกาศใช้เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2556

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในระดับกระบวนการ

กระบวนการตลาด การขายและการรับเงิน

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอนะ	ความเห็นของผู้บริหาร/ความคืบหน้า
1.	<u>ประเด็น</u> บริษัทมีรายการยอดลูกหนี้ที่ค้างนานเกินกว่า 90 วัน ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2555 โดยไม่มีการระบุเหตุผลของรายการที่ค้างนานและไม่มีการจัดทำรายงานการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ นอกจากนี้ บริษัทฯ ใช้ระบบบัญชีลูกหนี้ (AR Module: AR Subledger) ในการออกใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษีและบันทึกบัญชีรายได้และตั้งลูกหนี้เท่านั้น เมื่อมีการรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินจะบันทึกที่รับเงินและล้างบัญชีลูกหนี้โดยตรงที่ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป (GL Module) ทำให้มีโอกาสที่จะเกิดผลต่างระหว่างระบบบัญชีลูกหนี้และระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปได้ ทำให้รายการลูกหนี้ที่แสดงในงบการเงินอาจไม่สะท้อนจำนวนลูกหนี้ที่แท้จริงของบริษัทฯ <u>ข้อเสนอแนะ</u> ควรระงับยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือรายตัวในระบบบัญชีลูกหนี้กับระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและหาเหตุที่ทำให้เกิดผลต่าง และจัดทำรายงานการวิเคราะห์อายุลูกหนี้เพื่อติดตามลูกหนี้ที่ค้างนานและระบุเหตุผลของลูกหนี้ที่ค้างนาน	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัทฯ ได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ให้ที่ปรึกษาโปรแกรม Mac 5 มาแก้ไขระบบเพื่อให้สามารถบันทึกรายการรับเงินในระบบลูกหนี้ (AR Module) แล้วเมื่อวันที่ 11 พ.ค. 2556 และจัดให้มีการกระทบยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือรายตัวในระบบบัญชีลูกหนี้กับระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป รวมถึงจัดให้มีการทำรายงานการวิเคราะห์อายุลูกหนี้เพื่อติดตามลูกหนี้ที่ค้างนานและระบุเหตุผลของลูกหนี้ที่ค้างนาน โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2556 เป็นต้นไป

กระบวนการจัดซื้อและจัดจ้างและจ่ายเงิน

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร/ความคืบหน้า
1.	<u>ประเด็น</u> บริษัทฯ มีรายการยอดเจ้าหนี้ที่ค้างนานเกินกว่า 90 วัน ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2555 โดยไม่มีการระบุเหตุผลของรายการที่ค้างนานและไม่มีการจัดทำรายงานการวิเคราะห์อายุเจ้าหนี้ นอกจากนี้ บริษัทฯ ใช้ระบบบัญชีเจ้าหนี้ (AP Module: AP Subledger) ในการบันทึกรายการตั้งเจ้าหนี้เท่านั้น และเมื่อมีการจ่ายเงิน จะบันทึกการชำระเงินและล้างบัญชีเจ้าหนี้โดยตรงที่ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป (GL Module) ทำให้มีโอกาสที่จะเกิดผลต่างระหว่างระบบบัญชีเจ้าหนี้และระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปได้ และรายการเจ้าหนี้ที่แสดงในงบการเงินอาจไม่สะท้อนจำนวนเจ้าหนี้ที่แท้จริงของบริษัทฯ <u>ข้อเสนอแนะ</u> ควรกระทบยอดบัญชีเจ้าหนี้คงเหลือรายตัวในระบบบัญชีเจ้าหนี้กับระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปและหาเหตุที่ทำให้เกิดผลต่าง และจัดทำรายงานการวิเคราะห์อายุเจ้าหนี้เพื่อติดตามเจ้าหนี้ที่ค้างนานและระบุเหตุผลของเจ้าหนี้ที่ค้างนาน	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัทฯ ได้เริ่มดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ให้ที่ปรึกษาโปรแกรม Mac 5 มาแก้ไขระบบเพื่อให้สามารถบันทึกการชำระเงินในระบบบัญชีเจ้าหนี้ (AP Module) ได้ และจัดให้มีการกระทบยอดบัญชีเจ้าหนี้คงเหลือรายตัวในระบบบัญชีเจ้าหนี้กับระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป รวมถึงจัดให้มีการทำรายงานการวิเคราะห์อายุเจ้าหนี้เพื่อติดตามเจ้าหนี้ที่ค้างนานและระบุเหตุผลของเจ้าหนี้ที่ค้างนาน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2556 เป็นต้นไป
2.	<u>ประเด็น</u> บริษัทฯ ยังไม่มีการจัดทำและขออนุมัติเพื่อขอขึ้นทะเบียนผู้ขาย (Supplier) อย่างครบถ้วน โดยพบว่ามีการจัดทำเอกสารแบบสอบถามขึ้นทะเบียนผู้ขายไม่สม่ำเสมอ ไม่มีการลงนามอนุมัติการขอขึ้นทะเบียนผู้ขายรายใหม่ก่อนการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบบางรายการ ไม่มีการจัดทำทะเบียนรายชื่อผู้ขายที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ รวมถึงไม่มีหลักฐานการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลผู้ขายในระบบ Mac5 ภายหลังจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ <u>ข้อเสนอแนะ</u> ควรจัดให้มีการทำเอกสารขออนุมัติขึ้นทะเบียนผู้ขายซึ่งควรได้รับการอนุมัติก่อนสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ และควรมีการจัดทำทะเบียนผู้ขายที่ได้รับการอนุมัติและสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลในระบบอย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นข้อมูลเพื่อนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจคัดเลือกผู้ขายในคราวต่อไป	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัทฯ ได้เริ่มดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> - บริษัทฯ ทั้งฝั่งโรงงานและสำนักงานได้จัดทำใบทะเบียนผู้ขายที่ได้รับการอนุมัติ (Approved Vendor List : AVL) สำหรับวัตถุดิบ บรรจุภัณฑ์ สินค้าอื่นๆ (Indirect Material) และอุปกรณ์สำนักงานแล้ว - แผนกบัญชีได้จัดทำแบบสอบถามขึ้นทะเบียนผู้ขายและกำหนดให้การขึ้นทะเบียนผู้ขายทุกรายต้องได้รับการพิจารณาอนุมัติก่อนการสร้างข้อมูลผู้ขายในระบบ รวมถึงจัดให้มีการสอบทานความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลผู้ขายในระบบภายหลังจากการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบแล้วในเดือนมิถุนายน 2556

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร/ความคืบหน้า
3.	<u>ประเด็น</u> บริษัท ประเมินผลการดำเนินงานของผู้ขายไม่ครอบคลุม ผู้ขายสินค้าประเภทวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในโรงงาน (Indirect Material) และสำหรับวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ ยังไม่มีการประเมินผู้ขายด้านการส่งมอบสินค้าและด้านการให้บริการ <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัท ควรประเมินผลการดำเนินงานของผู้ขายให้ครอบคลุมผู้ขายสินค้าทุกประเภทเพื่อเป็นข้อมูลเพื่อนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจคัดเลือกผู้ขายในคราวต่อไป	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัท ได้เริ่มดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> การประเมินผลการดำเนินงานของผู้ขายสำหรับวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ ได้มีการประเมินผู้ขายครบถ้วนทุกด้าน ได้แก่ ด้านคุณภาพ ด้านราคาและบริการ และด้านการส่งมอบสินค้าเสร็จแล้วในไตรมาส 1 ปี 2556 สำหรับการประเมินผลการดำเนินงานของผู้ขายสินค้าประเภทวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในโรงงาน (Indirect Material) ได้จัดทำเสร็จแล้วในไตรมาส 3 ปี 2556
4.	<u>ประเด็น</u> ฝ่ายจัดซื้อไม่ได้จัดทำรายงานสินค้าค้างส่ง (Purchase Order Outstanding) เพื่อใช้ในการติดตามวัตถุดิบหรือสินค้าที่ค้างส่งหรือส่งช้าจากผู้ขาย โดยในปัจจุบัน หัวหน้างานจัดซื้อและเจ้าหน้าที่คลังสินค้าทำหน้าที่ติดตามวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ (Direct Material) จากผู้ขายให้เพื่อให้การจัดส่งตรงกับตารางการจัดส่ง แต่สำหรับสินค้าอื่นๆ (Indirect Material) หน่วยงานผู้ซื้อซื้อทำหน้าที่ในการติดตามสินค้าค้างส่งหรือส่งช้าจากผู้ขายโดยตรง <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัท ควรกำหนดให้ฝ่ายจัดซื้อทำหน้าที่ติดตามวัตถุดิบและสินค้าที่ค้างส่งหรือส่งช้า และควรจัดให้มีการทำรายงานสินค้าค้างส่งเพื่อติดตามภายในระยะเวลาที่เหมาะสมเพื่อจะได้ทราบถึงสถานะของรายการค้างและใช้เป็นข้อมูลในการประเมินประสิทธิภาพของผู้ขาย	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัท ได้เริ่มดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> บริษัท ได้ปรับปรุงรายการสินค้าค้างส่งที่ครบกำหนดตั้งแต่ปี 2555 และรายการสั่งซื้อที่ผู้ซื้อไม่ต้องการสินค้าแล้วออกจากระบบ Mac 5 เสร็จแล้วในไตรมาส 3 ปี 2556 และได้จัดทำรายงานสินค้าค้างส่ง โดยจะมีการสอบทานและติดตามสินค้าค้างส่งรายวันและรายเดือน
5.	<u>ประเด็น</u> ใบสั่งซื้อและข้อเสนอเกี่ยวกับการจ้างงานโฆษณาไม่ได้รับการลงนามอนุมัติโดยผู้มีอำนาจของบริษัท ตามอำนาจอนุมัติซึ่งระบุในเอกสารอนุมัติรายการ <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัท ควรกำชับให้ผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้องทำการอนุมัติเอกสารให้สอดคล้องกับอำนาจการอนุมัติที่ตนเองได้รับและกำหนดโดยบริษัท อำนาจอนุมัติรายการควรได้รับการทบทวนปีละครั้งหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในองค์กร โดยการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัท จะดำเนินการแก้ไขเพื่อให้การอนุมัติเป็นไปตามอำนาจอนุมัติรายการที่บริษัท กำหนด <u>ความคืบหน้า</u> บริษัท กำชับให้ผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้องเคร่งครัดในการอนุมัติเอกสารให้สอดคล้องกับอำนาจการอนุมัติที่ตนเองได้รับและกำหนดโดยบริษัท (อำนาจอนุมัติรายการของผู้บริหารตามคำสั่งที่ 005/2556) โดยเริ่มดำเนินการแล้วตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2556 เป็นต้นไป

กระบวนการควบคุมสินค้าคงคลังและจัดส่งสินค้า

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร/ความคืบหน้า
1.	<u>ประเด็น</u> แผนกบัญชีบันทึกบัญชีสำหรับการบริจาคและส่งเสริมการขายโดยอ้างอิงข้อมูลการขอเบิกสินค้าไปบริจาคหรือส่งเสริมการขายซึ่งได้รับจากฝ่ายขายและฝ่ายคลังสินค้าโดยไม่นำเอกสารใบเบิกสินค้า หลักฐานการรับสินค้าจากผู้รับบริจาคหรือเอกสารสรุปการนำสินค้าไปแจกจ่ายเพื่อส่งเสริมการขายมาเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ทำให้ลงบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนนอกจากนี้ใบเบิกสินค้าบางรายการไม่มีหลักฐานการอนุมัติเบิกสินค้าและไม่มีหลักฐานการรับสินค้าจากผู้รับบริจาค <u>ข้อเสนอแนะ</u> แผนกบัญชีควรตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารสำหรับการบริจาคและส่งเสริมการขายพร้อมหลักฐานการอนุมัติเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี นอกจากนี้ การขอเบิกสินค้าเพื่อบริจาคและส่งเสริมการขายทุกรายการควรได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัทฯ ได้เริ่มดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้กำชับให้แผนกบัญชีต้องตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารสำหรับการบริจาคและส่งเสริมการขายพร้อมหลักฐานการอนุมัติเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี นอกจากนี้ รายการใบขอเบิกสินค้าไปบริจาคและส่งเสริมการขายต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนดำเนินการทุกครั้งและผู้มีอำนาจจะไม่ลงนามอนุมัติย้อนหลังให้ โดยเริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2556 เป็นต้นไป
2.	<u>ประเด็น</u> บริษัทฯ ทำการกระทบยอดสินค้าคงเหลือประจำเดือนระหว่างบริษัทฯ กับ DKSH กรณีที่พบผลต่าง บริษัทฯ จะจัดส่งรายละเอียดของผลต่างให้ DKSH เพื่อให้หาและระบุสาเหตุของผลต่างเหล่านั้น อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่ได้ทำการติดตามและหาสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นตั้งแต่ ส.ค. 2555 นอกจากนี้บริษัทฯ บันทึกการปรับปรุงสินค้าคงเหลือตามยอดในรายงานสินค้าคงเหลือที่ได้รับจาก DKSH โดยไม่มีการสอบทานข้อมูลในรายงานรวมทั้งไม่มีการกระทบยอดสินค้าที่นับได้จริงกับสินค้าคงเหลือในระบบของบริษัทฯ <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบทำการหาผลต่างที่เกิดขึ้นและแจ้งให้ผู้บริหารทราบทันที และแผนกบัญชีควรทำการสอบทานความถูกต้องของข้อมูลในรายงานสินค้าที่ได้รับจาก DKSH และทำการกระทบยอดสินค้าที่นับได้จริงกับรายการสินค้าคงเหลือในระบบ Mac 5 ก่อนทำการปรับปรุงรายการสินค้าคงเหลือในระบบ	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> บริษัทฯ ได้เริ่มดำเนินการแก้ไขแล้ว <u>ความคืบหน้า</u> ทุกสิ้นวัน บริษัทฯ มีการสอบทานความถูกต้องข้อมูลระหว่างรายงานสินค้าคงเหลือที่ได้รับจาก DKSH กับรายการสินค้าคงเหลือในระบบ Mac5 และหากเกิดผลต่างจะต้องมีการติดตามหาสาเหตุให้พบพร้อมด้วยเอกสารหลักฐานประกอบก่อนที่จะส่งให้ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ-บัญชีการเงินสอบทานและอนุมัติก่อนที่จะบันทึกปรับปรุงรายการในระบบ Mac5 ทุกครั้ง โดยเริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2556 เป็นต้นไป

หัวข้อ	ประเด็น/ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของผู้บริหาร/ความคืบหน้า
3.	<u>ประเด็น</u> บริษัทฯ มีการบันทึกข้อมูลสินค้าสำเร็จรูปทั้งในระบบ Mac 5 และในโปรแกรม Ms Excel ซึ่งข้อมูลระหว่างรายงาน ยอดคงเหลือสินค้าสำเร็จรูปในรูปแบบ Ms Excel ไม่ถูกต้องตรงกันกับข้อมูลที่แสดงในรายงานสินค้าและวัตถุดิบ (Stock Card) จากระบบ Mac 5 โดยสาเหตุมาจากรูปแบบ Ms Excel มีการบันทึกผิดพลาดหรือไม่ได้บันทึกข้อมูล <u>ข้อเสนอแนะ</u> บริษัทฯ ควรพิจารณาถึงความจำเป็นและความเหมาะสมในการจัดทำรายงานยอดคงเหลือสินค้าสำเร็จรูปในแบบ Ms Excel เนื่องจากมีความซ้ำซ้อนกับข้อมูลในระบบ Mac 5 และหากข้อมูลใน Ms Excel ไม่ถูกต้องครบถ้วนจะส่งผลให้ฝ่ายคลังสินค้า ฝ่ายผลิต ฝ่ายตรวจสอบคุณภาพ และฝ่ายขายได้รับข้อมูลที่ผิดพลาดได้	<u>ความเห็นของผู้บริหาร</u> การบันทึกบัญชีสินค้าสำเร็จรูปของบริษัทฯ ทำโดยผ่านระบบ Mac5 เพียงระบบเดียว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีการบันทึกข้อมูลสินค้าสำเร็จรูปในโปรแกรม Ms Excel ด้วย เนื่องจากรายงานในรูปแบบ Ms Excel สามารถระบุข้อมูล Lot วันที่ผลิต เลขที่ Pallet วันหมดอายุ ตลอดจนข้อมูลการพักสินค้า (Hold) ที่รอการตรวจสอบจากฝ่ายตรวจสอบคุณภาพได้ ซึ่งข้อมูลรายละเอียดใน Ms Excel ดังกล่าวจะส่งต่อไปให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้ในการบริหารสินค้า อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ เห็นด้วยที่จะใช้ข้อมูลสินค้าสำเร็จรูปจากระบบ Mac 5 เพียงแหล่งเดียว เพื่อป้องกันความผิดพลาด <u>ความคืบหน้า</u> บริษัทฯ ได้ให้ที่ปรึกษาโปรแกรม Mac 5 มาช่วยแก้ไขโปรแกรมให้สามารถระบุข้อมูลที่จำเป็นได้ เช่น Lot วันที่ผลิต เลขที่ Pallet วันหมดอายุ เป็นต้น โดยตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2556 บริษัทฯ ยกเลิกการใช้รายงานในรูปแบบ Ms Excel และบริหารสินค้าโดยใช้รายงานที่ดึงจากระบบ Mac5 เพียงแหล่งเดียวเท่านั้น

11. รายการระหว่างกัน

11.1 บุคคลที่อาจมีความขัดแย้งและลักษณะความสัมพันธ์

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ความสัมพันธ์
1 นายตัน ภาสกรนที (นายตัน)	• กรรมการบริษัทและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
2 นางอิง ภาสกรนที (นางอิง)	• กรรมการบริษัทและผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
3 บริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด (IGT) ดำเนินธุรกิจจำหน่ายเครื่องดื่มให้บริษัทฯและได้รับสิทธิ จากนายตัน ภาสกรนที ในการผลิตและจำหน่ายสินค้าที่มี รูปนายตัน รูปวาด สัญลักษณ์ และผลงานออกแบบของ นายตันเป็นระยะเวลา 5 ปี	• น.ส. ธัญธิดา ภาสกรนที (เดิมชื่อ น.ส. กิตติมา ภาสกรนที) ซึ่งเป็นพี่สาวนายตันเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 80.0% (ณ 29 มีนาคม 2556)
4 บริษัท เจแปนนิส ไพรม์ เรสเตอร์รองส์ มาเนจเม้นท์ จำกัด (JPRM) ดำเนินธุรกิจร้านอาหาร	• มีกรรมการร่วม ได้แก่ นายตันและนางอิง ภาสกรนที • นายตันและนางอิง ภาสกรนทีเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ด้วย สัดส่วนการถือหุ้นรวม 86.0% (ณ 30 เมษายน 2556)
5 บริษัท ภาสกรนที จำกัด (PAS) ดำเนินธุรกิจโรงแรม	• มีกรรมการร่วม ได้แก่ นายตันและนางอิง ภาสกรนที • นายตันและนางอิง ภาสกรนทีเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ด้วย สัดส่วนการถือหุ้นรวม 80.0% (ณ 30 เมษายน 2556)
6 บริษัท กิน กับ ตัน จำกัด (KIN) ดำเนินธุรกิจร้านอาหาร	• มีกรรมการร่วม ได้แก่ นางอิง ภาสกรนที • นางอิง ภาสกรนทีเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ด้วยสัดส่วนการถือหุ้น รวม 79.7% (ณ 29 เมษายน 2556)
7 บริษัท ตัน แอสเซ็ท จำกัด (TAN) ดำเนินธุรกิจให้เช่าและบริการพื้นที่และให้บริการพื้นที่ สนามฟุตบอล	• นายตันและนางอิง ภาสกรนที และ น.ส. วริษา ภาสกรนที ซึ่งเป็นบุตรสาวนายตัน เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ถือหุ้นรวมกัน 91.1% (ณ 30 เมษายน 2556)
8 บริษัท อิชิลี จำกัด (EZL) ดำเนินธุรกิจร้านอาหาร	• นายตันและนางอิง ภาสกรนที และ นายจรรูร สุขพันธุ์ถาวรซึ่งเป็นน้องชายนางอิงถือหุ้น รวมกัน 54.0% (ณ 30 เมษายน 2556)
9 บริษัท เวตติ้ง บิสซิเนส คอนซัลแทนท์ จำกัด (WED) ดำเนินธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์ที่ใช้ในสตูดิโอและให้ใช้พื้นที่ จัดงานแต่งงาน	• มีกรรมการร่วม ได้แก่ นางอิง ภาสกรนที • นายตันและนางอิง ภาสกรนทีเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ด้วย สัดส่วนการถือหุ้นรวม 80.7% (ณ 30 เมษายน 2556)
10 บริษัท ตัน อิง แอสเซ็ท จำกัด (TANENG) ดำเนินธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	• มีกรรมการร่วม ได้แก่ นายตันและนางอิง ภาสกรนที • นายตันและนางอิง ภาสกรนทีเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ด้วย สัดส่วนการถือหุ้นรวม 91.1% (ณ 30 เมษายน 2556)

11.2 รายการระหว่างกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง

ในปี 2555 และ 2556 บริษัทฯ มีการเข้าทำรายการกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยรายการระหว่างกันดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
1 บริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด (IGT)	รายได้ค่าขายสินค้า ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	584.78 5.74	1,034.43 206.92	- รายการขายสินค้าประเภทเครื่องดื่มของบริษัทฯ ให้แก่ IGT ซึ่งเป็นผู้จัดจำหน่ายในช่องทาง Traditional Trade ตามสัญญาลงวันที่ 20 มิ.ย. 2554 ซึ่งเริ่มมีผลตั้งแต่วันที่ 1 ก.ค. 2554 – 30 มิ.ย. 2557 - กำหนดราคาขายโดย IGT ต้องซื้อผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มจากบริษัทฯ ตามราคาขายของบริษัทฯ ซึ่งมีผลอยู่ ณ วันที่ IGT ขายผลิตภัณฑ์นั้นให้แก่ลูกค้า และบริษัทฯ ออกใบแจ้งหนี้ โดยราคาขายใกล้เคียงกับผู้จัดจำหน่ายรายอื่นของบริษัทฯ ในช่องทางจัดจำหน่ายเดียวกัน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ากลุ่มเป้าหมายของ IGT ไม่ทับซ้อนกับกลุ่มเป้าหมายของผู้จัดจำหน่ายรายอื่นซึ่งบริษัทฯ ใช้บริการอยู่ อันจะเป็นประโยชน์ให้สินค้าของบริษัทฯ สามารถเข้าไปสู่ฐานลูกค้าที่มากขึ้น นอกจากนี้ในส่วนของการสร้างราคา ทางบริษัทฯ มีนโยบายกำหนดโครงสร้างราคาที่ยุติธรรมและสามารถแข่งขันได้ โดยหากเทียบกับคู่ค้ารายอื่น บริษัทฯ มีการกำหนดโครงสร้างราคาขายให้ IGT สูงกว่าคู่ค้ารายอื่น จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
	ค่าใช้จ่ายสำหรับกิจกรรมส่งเสริมการขาย - โปรโมชั่น สินค้าแถมรายเดือน ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	- -	13.86 -	- รายการดังกล่าวคือการชำระเงินคืนค่าสินค้าแถมที่ผู้จัดจำหน่ายแถมให้ลูกค้า ซึ่งเป็นการแถมตามโปรโมชั่นประจำเดือน ม.ค.-ต.ค. 2556 จำนวน 13.86 ล้านบาท ซึ่งการส่งเสริมการขายดังกล่าวเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้าในแต่ละเดือนและได้รับการอนุมัติโดยตรงกรรมการผู้อำนวยการ โดยการจ่ายเงินคืนค่าสินค้าแถมเป็นการคืนในราคาเดียวกันกับราคาขายสินค้าให้ IGT ทั้งนี้ในอดีต บริษัทฯ ใช้วิธีการคืนสินค้าแถมเป็นสินค้าให้แก่ผู้จัดจำหน่ายในรอบบิลถัดไป ซึ่งบริษัทฯ ได้เปลี่ยนมาใช้วิธีการเดียวกันกับผู้จัดจำหน่ายรายอื่นในช่องทางเดียวกัน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการโปรโมชั่นสินค้าแถมรายเดือน เป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ และเป็นแนวทางการดำเนินธุรกิจปกติ ทั้งนี้ โปรโมชั่นสินค้าแถมประจำเดือนได้รับการทบทวนโดยผู้บริหารและได้รับการอนุมัติโดยตรงกรรมการผู้อำนวยการ รวมถึงเป็นการคืนในราคาเดียวกันกับราคาขายสินค้าให้ IGT ซึ่งบริษัทฯ ก็ได้ปฏิบัติวิธีเดียวกันกับผู้จัดจำหน่ายรายอื่นในช่องทางเดียวกัน

บุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
1 IGT (ต่อ)	ค่าใช้จ่ายสำหรับกิจกรรม ส่งเสริมการขาย - ตู้แช่ ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	-	0.09	- เป็นรายการสนับสนุนตู้แช่สินค้าให้กับผู้ประกอบการ 5 ราย ได้แก่ ศูนย์อาหาร 2 ราย รายละเอียด 1 ตู้ โรงเรียน 1 ราย จำนวน 1 ตู้ ร้านอาหาร 1 ราย จำนวน 2 ตู้ และให้กับบริษัทผลิตรายการโทรทัศน์ 1 ราย จำนวน 1 ตู้ เพื่อนำไปแสดงในรายการโทรทัศน์เพื่อส่งเสริมการขาย ทางบริษัทฯ มีนโยบายสนับสนุนตู้แช่เครื่องดื่มของบริษัทฯ โดยผู้ประกอบการที่ต้องการตู้แช่เพื่อแช่เครื่องดื่มของบริษัทฯ จะทำเรื่องขอสนับสนุนผ่านทาง IGT และ IGT จะแจ้งผู้อำนวยการฝ่ายการตลาดเครื่องดื่มของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาอนุมัติ โดยบริษัทฯ เป็นผู้พิจารณาและกำหนด รุ่น ขนาดของตู้แช่ซึ่ง IGT จะเป็นผู้จัดซื้อและส่งมอบตู้แช่ให้แก่ผู้ประกอบการ และบริษัทฯ จะสนับสนุนเป็นเงินผ่าน IGT เท่านั้น ราคาตู้แช่ที่ IGT มาเรียกเก็บจากบริษัทฯ นั้นคิดตามราคาทุนที่ IGT ชื้อมาจากผู้จำหน่ายตู้แช่ โดยรายการดังกล่าวเป็นไปตามนโยบายการสนับสนุนตู้แช่ของบริษัทฯ ที่ให้และได้แจ้งกับผู้จัดการจำหน่ายทุกราย โดยได้ระบุถึงคุณสมบัติของผู้ประกอบการที่ขอรับการสนับสนุนตู้แช่และสิ่งที่ผู้ประกอบการต้องปฏิบัติดังนี้ <u>คุณสมบัติ</u> 1) ต้องอยู่ในย่านชุมชนและมีการขอสนับสนุนจากร้านนั้นๆ 2) มียอดขายย้อนหลัง 6 เดือนเฉลี่ยไม่น้อยกว่าเดือนละ 30 ลัง 3) พิจารณาตามที่บริษัทเห็นสมควรโดยมีเหตุผลที่สมเหตุสมผลเช่น เป็นบริเวณที่มีคนมาใช้บริการหรือผ่านไปมาเป็นจำนวนมากหรือเป็นช่องทางการขายที่สำคัญเช่น ศูนย์อาหาร โรงเรียน ร้านอาหาร <u>สิ่งที่ผู้ประกอบการต้องปฏิบัติ</u> 1) ต้องติดสติ๊กเกอร์เครื่องหมายการค้าที่บริษัทฯ เป็นผู้กำหนด 2) ตู้แช่จะต้องแช่ผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มอีซีตันไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของพื้นที่ โดยพนักงานขายของ IGT จะเป็นผู้แจ้งให้ผู้ประกอบการทราบถึงสิ่งที่ต้องปฏิบัติเมื่อส่งมอบตู้แช่ <u>คำช่อมตู้แช่</u> คำช่อมแช่ที่เกิดขึ้นภายใน 3 ปี หลังจากร้านค้าได้รับตู้แช่ ทางบริษัทฯ จะช่วยรับผิดชอบให้ไม่เกินร้อยละ 50 โดยสนับสนุนคืนให้ผ่านตัวแทนจำหน่าย <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> รายการดังกล่าวเป็นการส่งเสริมการขายอีกช่องทางหนึ่งซึ่งจะช่วยประชาสัมพันธ์ผลิตภัณฑ์และแบรนด์ของบริษัทฯ ให้เป็นที่จดจำและนึกถึง การให้การสนับสนุนทุกรายเป็นไปตามนโยบายของบริษัทฯ และได้รับการพิจารณาคุณสมบัติอย่างถี่ถ้วนจากผู้อำนวยการฝ่ายการตลาดเครื่องดื่ม ดังนั้นตู้แช่เมื่อเทียบกับผลการขายสินค้าของผู้ประกอบการที่ได้รับการสนับสนุน บริษัทฯ จะสามารถคืนทุนค่าตู้แช่ได้ภายใน 1 ปี รวมถึงผลที่จะได้รับจากการประชาสัมพันธ์แบรนด์ของบริษัทฯ สำหรับการให้ตู้แช่แก่บริษัทผลิตรายการโทรทัศน์เป็นประโยชน์โดยบริษัทฯ ได้ประชาสัมพันธ์แบรนด์ของบริษัทฯ ทางโทรทัศน์ สำหรับราคาตู้แช่คิดตามราคาต้นทุนที่ IGT ชื้อมาและสามารถเปรียบเทียบกับผู้จำหน่ายรายอื่นๆ จึงเห็นว่ามีเหตุผลสมเหตุสมผลและเป็นประโยชน์
		-	0.09	

บุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
	ค่าใช้จ่ายสำหรับกิจกรรม ส่งเสริมการขาย – ของที่ระลึก ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	- -	1.55 -	- เป็นรายการสั่งซื้อของที่ระลึกสิ่งทำพิเศษจาก IGT เพื่อนำมาใช้ในการส่งเสริมการขายของ บริษัท (ตุ๊กตารูปนายตันและสินค้าที่ระลึกเช่นกระเป๋า กระป๋องอมสิน แก้วน้ำ ที่แสดงและขายบริเวณดินแดนดัตช์ นิคมอุตสาหกรรมโรจนะ จ.พระนครศรีอยุธยา) - รายการดังกล่าวเป็นไปตามสัญญาอนุญาตให้ใช้สิทธิในการผลิตและจำหน่ายสินค้าที่มีรูปร่าง รูปวาด สัญลักษณ์ และผลงานออกแบบของนายตัน ระหว่างนายตัน กับ IGT ลงวันที่ 1 ก.ค. 2554 โดยนายตัน อนุญาตให้นำรูปร่าง รูปวาด สัญลักษณ์ และผลงานออกแบบของนายตัน ไปผลิตเป็นรูปปั้นและสินค้าที่มีรูปร่าง รูปวาด สัญลักษณ์และผลงานออกแบบดังกล่าว ตีพิมพ์ ดิจิต หรือประทับอยู่เพื่อจำหน่ายให้แก่บริษัทที่นายตัน เป็นกรรมการ หรือเป็นผู้ถือหุ้นอยู่เท่านั้น โดยนายตัน ไม่คิดค่าตอบแทนและค่าธรรมเนียมใดๆ นอกจากนี้ นายตัน สงวนสิทธิในการกำหนดราคาสินค้าที่ IGT จัดจำหน่าย โดย IGT สามารถบวกกำไรเพิ่มจากต้นทุนสินค้าได้ไม่เกินอัตราร้อยละ 10 เพื่อเป็นค่าดำเนินการ <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> การซื้อสินค้าของที่ระลึกที่มีรูปร่างรูปวาดและผลงานออกแบบของนายตันจาก IGT มาขายบริเวณศูนย์เรียนรู้ดัตช์แลนด์เนื่องจากในระยะแรกบริษัทฯ ต้องการที่จะสร้างแบรนด์ให้แข็งแกร่งและเป็นที่รู้จักอย่างรวดเร็วจึงได้ให้นายตันเป็นฟรีเซ็นเตอร์ รวมถึงขายสินค้าที่มีรูปร่างรูปวาดและผลงานออกแบบของนายตันดังกล่าวมาขายและดึงดูดผู้มาเยี่ยมชม ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่ได้มีนโยบายที่จะให้แบรนด์ของบริษัทฯ ยึดติดกับตัวนายตันแต่เพียงผู้เดียว บริษัทฯ มีแผนที่จะใช้ฟรีเซ็นเตอร์บุคคลอื่นๆ ที่เหมาะสมเพื่อโฆษณาและร่วมกิจกรรมส่งเสริมการขายในอนาคตต่อไป นอกจากนี้ สินค้าดังกล่าว บริษัทฯ ซื้อมาและจำหน่ายต่อในราคาที่สูงกว่าราคาทุน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ รวมถึงเงื่อนไขการดำเนินการ เป็นไปตามสัญญาอนุญาตให้ใช้สิทธิ จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล มีราคาที่เป็นธรรมและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ

บุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
	ค่าขนส่ง ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	- -	0.57 0.02	- สืบเนื่องจากโปรโมชั่นรายปีเรียง 2 ในเดือนเม.ย.-พ.ค. 2556 และโปรโมชั่นอีซีตันทัวร์ยกแก๊งฮอกไกโด ช่วงเดือนส.ค.-พ.ย. 2556 ผลិតภัณฑ์ของบริษัทฯ ได้รับความนิยมเป็นอย่างมากและบริษัทฯ จัดส่งสินค้าไปให้ที่ศูนย์กระจายสินค้าของ IGT ไม่ทัน ทางลูกค้าของ IGT จึงขอนำรถขนส่งเข้ามารับที่หน้าโรงงานของบริษัทฯ เองโดยตรง โดยทางบริษัทฯ เป็นผู้รับผิดชอบค่าขนส่งที่ทางลูกค้าของ IGT เบิกมา จำนวน 53 เที่ยว โดยเป็นการเบิกค่าจ้างขนส่งตามที่เกิดขึ้นจริง <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ารายการดังกล่าวเกิดขึ้นจากเหตุสุดวิสัยเนื่องจากสินค้าของ บริษัทฯ ได้รับความนิยมเป็นอย่างมาก ทำให้บริษัทฯ จัดส่งสินค้าไม่ทัน คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่า การที่ทางลูกค้าของ IGT ขอนำรถขนส่งมารับที่หน้าโรงงานของบริษัทฯ เองโดยตรงมีความสมเหตุสมผล ทำให้ไม่เกิดภาวะของขาดตลาดอันจะกระทบต่อชื่อเสียงของบริษัทฯ นอกจากนี้ ราคาค่าจ้างขนส่งตามที่เกิดขึ้นจริงดังกล่าวเป็นราคาตลาดซึ่งสามารถเทียบเคียงได้กับผู้ให้บริการขนส่งทั่วไป จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
	ค่าอะไหล่รถยนต์ ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด (รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต)	- - 	0.14 - 	- รายการดังกล่าวมีรายการซ่อมหลัก 1 รายการ จำนวนเงิน 68,224 บาท ในเดือน พ.ค. 2556 ซึ่งเป็นการเปลี่ยนเครื่องยนต์ของรถยนต์ส่งสินค้าซึ่งขับส่งสินค้าไปร่วมกิจกรรมส่งเสริมการขายต่างจังหวัดและเสียระหว่างทาง ทั้งนี้ศูนย์ซ่อมได้ประเมินค่าซ่อมศูนย์มาเป็นราคาที่สูงประมาณ 150,000 บาท อย่างไรก็ตาม พนักงานช่างซ่อมบำรุงของ IGT ซึ่งมีประสบการณ์และความชำนาญ ได้นำพาไปซื้อเครื่องอะไหล่ เชียงกงจากบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันที่ IGT ใช้บริการอยู่และได้รับส่วนลด เนื่องจากรถคันที่เสียดังกล่าวเป็นรถมือสอง มีอายุ 8 ปี ซึ่งหมดระยะประกันศูนย์แล้ว ทั้งนี้ ช่างของ IGT ช่วยดำเนินการซ่อมให้และเป็นธุระจัดซื้อโดยใช้เครดิตของ IGT ซึ่งในภายหลัง IGT ได้เรียกเก็บค่าอะไหล่บวกค่าซ่อมประมาณร้อยละ 4 ซึ่งถูกกว่าการนำไปซ่อมที่ศูนย์ซ่อมทั่วไปมาก - สำหรับรายการอื่นๆ อีก 5 รายการเป็นรายการที่เกิดในไตรมาส 2 จำนวน 2 รายการ และไตรมาส 3 จำนวน 3 รายการ ตามลำดับ ได้แก่ 1) การเปลี่ยนยางล้อรถ 1 คัน (4 เส้น) จำนวนเงิน 11,657 บาท ซึ่งพบว่ายางล้อรถหมดสภาพ และขณะนั้นรถได้ไปส่งของที่ IGT จึงได้นำรถไปเปลี่ยนยางตัวใหม่ที่บริเวณใกล้เคียง (บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน) โดยใช้เครดิตของ IGT ไปก่อน 2) การเปลี่ยนอะไหล่ยางรองแท่นเครื่อง จำนวนเงิน 10,006 บาท โดยยางรองแท่นเครื่องฉีกขาดและเปื่อยยุ่ย อาจเกิดอันตรายได้ 3) การเปลี่ยนชุดเบรกเนื่องจากเบรกไม่อยู่เกรงว่าจะเกิดอันตราย จำนวนเงิน 9,744 บาท 4) การเปลี่ยนอะไหล่คอมเพรสเซอร์แอร์มือสองเพื่อทดแทนตัวเก่าที่ไหม้และน้ำยาแอร์รั่ว จำนวนเงิน 26,407 บาท 5) การเปลี่ยนอะไหล่ตู้แอร์เนื่องจากตู้แอร์รั่ว จำนวนเงิน 11,340 บาท ทั้ง 5 รายการ ได้ขอซื้ออะไหล่จากศูนย์ซ่อมรถที่ IGT ติดต่อเป็นประจำ (บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน) และใช้เครดิตของ IGT ไปก่อนเพื่อได้รับส่วนลดพิเศษ โดยช่างของ IGT เป็นผู้ช่วยซื้ออุปกรณ์และช่วยซ่อมให้ - รายการทั้งหมดดังกล่าวทาง IGT เป็นผู้จ่ายเงินไปก่อนและมาเบิกบริษัท ในภายหลัง ในราคาตามที่เกิดขึ้นจริง โดยบวกค่าบริการไม่เกินร้อยละ 5 ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่มีนโยบายการนำรถไปซ่อมที่ IGT การซ่อมดังกล่าวเป็นเหตุสุดวิสัย ไม่มีรายการดังกล่าวในไตรมาส 4 และจะไม่มีรายการนี้เกิดขึ้นอีกในอนาคต

บุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
				<u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่าโดยปกติบริษัทฯ มีข้อมูลรถที่ให้บริการตรวจสอบสภาพและซ่อมรถของบริษัทฯ เป็นประจำอยู่แล้ว รายการดังกล่าวเป็นรายการสุจริตเสีย อย่างไรก็ตาม ช่างซ่อมบำรุงของ IGT มีความชำนาญซึ่งช่วยบริษัทฯ ซ่อมรถให้ และได้รับส่วนลดจากอู่ซ่อมรถที่ IGT ใช้บริการอันเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ จึงเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำชับแก่ผู้บริหารว่าในอนาคตหากเกิดเหตุการณ์รถเสียต้องซ่อม ให้บริษัทฯ นำรถไปซ่อมเอง โดยในเบื้องต้นอาจให้ IGT ช่วยต่อรองเงรจาเพื่อให้ได้ส่วนลดเหมือนที่ IGT ได้รับ เนื่องจาก IGT มีจำนวนรถที่เยอะและมีอำนาจการต่อรองที่ดีกับศูนย์ซ่อม และนับจากนี้ไป บริษัทฯ จะทำการซ่อมรถภายใต้ชื่อบริษัทฯ และจ่ายเงินจากบริษัทฯ เอง ดังนั้นรายการดังกล่าวกับ IGT จะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต
2 บริษัท เจแปนนิส ไฟร์ม เรสเตอร์- รองส์ มาเนจเม้นท์ จำกัด (JPRM)	ค่าอาหารและเครื่องดื่ม ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	2.28 0.14	0.88 0.00	- รายการในปี 2555 เป็นรายการซื้อเครื่องปรุง เช่น น้ำตาล เกลือ ซอส และอุปกรณ์สิ้นเปลืองที่ใช้ในครัว เช่น ถูขยยะ จาก JPRM เนื่องจากร้านอาหารในเครือของ JPRM มีห้องเก็บของและตั้งอยู่ใกล้สาขาร้านอาหารของบริษัทฯ และเป็นรายการคำรับรองโดยบริษัทฯ ซื้ออาหารจาก JPRM เพื่อรับรองลูกค้า - รายการซื้อวัตถุดิบและอุปกรณ์มีต้นทุนไม่ต่างจากราคาที่เสนอโดยคู่ค้ารายอื่น - ราคาอาหารสำหรับการรับรองคิดราคาปกติเหมือนลูกค้า JPRM ทั่วไป - ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จำหน่ายธุรกิจอาหารออกไปในปี 2556 รายการซื้อวัตถุดิบและอุปกรณ์จะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต - สำหรับรายการที่เกิดขึ้นใน ปี 2556 เป็นรายการคำรับรอง โดยบริษัทฯ ซื้ออาหารจาก JPRM เพื่อรับรองลูกค้า โดยราคาอาหารสำหรับการรับรองคิดราคาปกติเหมือนลูกค้า JPRM ทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบเห็นว่ากรการรับรองลูกค้าเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ อีกทั้งราคาอาหารสำหรับการรับรองคิดราคาปกติเหมือนที่คิดกับลูกค้า JPRM ทั่วไป จึงมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ

บุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
	รายได้การขายวัตถุดิบ ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด (รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้น อีกในอนาคต)	0.33 0.33	- -	- บริษัท ได้ขายเนื้อวัวบางส่วนให้แก่ร้านอาหารในเครือของ JPRM ได้แก่ ราเมน แชมเปียน และ ต้นตัน อีซากายะ บุฟเฟต์ ทั้งนี้ เนื่องจากร้านโตกียะซึ่งเป็นร้านอาหารของบริษัท ได้ซื้อเนื้อวัวเพื่อนำมาให้บริการในร้านอาหาร แต่เพื่อเป็นการบริหารสินค้าคงเหลือที่เกินความต้องการ บริษัท จึงขายวัตถุดิบดังกล่าวให้ JPRM เป็นครั้งคราว - ราคาขายคิดโดยราคาทุนบวกกำไร 5% - ทั้งนี้ บริษัท ได้จำหน่ายธุรกิจอาหารออกไปในปี 2556 รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
2 JPRM (ต่อ)	รายได้ค่าธรรมเนียมบริหาร ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด (รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้น อีกในอนาคต)	2.28 0.46	- -	- ในปี 2555 ผู้บริหารในส่วนธุรกิจร้านอาหารของบริษัท ได้ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินธุรกิจร้านอาหารให้แก่ผู้บริหารธุรกิจร้านอาหารในเครือของ JPRM - คิดค่าธรรมเนียมโดยเรียกเก็บตามเงินเดือนผู้บริหารที่ให้คำปรึกษาเป็นรายเดือน - ทั้งนี้ บริษัท ได้จำหน่ายธุรกิจอาหารออกไปในปี 2556 รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตาม แนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
3 บริษัท ภาสกรนที จำกัด (PAS)	ค่าใช้จ่ายซื้อห้องพัก ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	0.42 -	0.37 -	- รายการซื้อห้องพักจาก PAS ซึ่งดำเนินธุรกิจที่พักตากอากาศ วิลล่า มาร็อก รีสอร์ท อ.ปรางมูรี จ.ประจวบคีรีขันธ์ เพื่อนำมาใช้ในการประชาสัมพันธ์ เช่น การเลี้ยงขอบคุณสื่อมวลชน - ซื้อห้องพักในราคาส่วนลดพิเศษประมาณ 50% <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อบริษัท โดยบริษัท ได้รับส่วนลดค่าห้องพัก 50% เพื่อนำมาใช้ในการกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ของบริษัท ถือได้ว่ารายการดังกล่าวมีประโยชน์ต่อบริษัท และมีความสมเหตุสมผล รวมถึงเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
	รายได้การขายช็อคโกแลต ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด (รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต)	0.05 0.01	- -	- รายการขายอาหารประเภทช็อคโกแลต (จากร้าน Melt Me) ให้ PAS - มีราคาขายเทียบเคียงได้กับการขายให้ลูกค้าทั่วไป - ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จำหน่ายธุรกิจอาหารออกไปในปี 2556 รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
4 บริษัท กิน กับ ต้น จำกัด (KIN)	เงินกู้ยืม ณ ต้นงวด เพิ่มขึ้นระหว่างงวด (ลดลง)ระหว่างงวด ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด ดอกเบี้ยจ่าย ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	- 30.00 - 30.00 0.00 0.00	30.00 - (30.00) - 0.14 -	- เมื่อ 28 ธ.ค. 2555 บริษัทฯ กู้ยืมเงินจาก KIN ในรูปของตัวสัญญาใช้เงิน โดยไม่มีหลักประกัน และมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยบริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมทั้งหมดในเดือน ก.พ. 2556 - คิดอัตราดอกเบี้ย 4% ต่อปี <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ โดยเงินกู้ยืมดังกล่าวได้นำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ช่วยเสริมสภาพคล่องให้บริษัทฯ นอกจากนี้ อัตราดอกเบี้ย 4% ต่อปีเป็นอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยของสถาบันการเงินที่บริษัทฯ ได้รับ จึงเห็นว่ามีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ

บุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
	รายได้จากการขายทรัพย์สิน และวัตถุดิบ/สินค้าคงเหลือ (ขายธุรกิจอาหาร) ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	-	94.93	- เนื่องจากรายได้และกำไรจากการดำเนินธุรกิจอาหารคิดเป็นสัดส่วนน้อยเมื่อเทียบกับธุรกิจเครื่องดื่มซึ่งเป็นธุรกิจหลัก ทางบริษัทฯ จึงได้จำหน่ายส่วนธุรกิจอาหารให้แก่ บริษัท กินกับตัน จำกัด (KIN) โดยจำหน่ายเฉพาะทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจของส่วนธุรกิจอาหารในราคารวม 94.79 ล้านบาท และได้ดำเนินการส่งมอบทรัพย์สินดังกล่าวในวันที่ 1 มกราคม 2556 ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่ได้จำหน่ายทรัพย์สินและหนี้สินส่วนที่เหลือของส่วนธุรกิจอาหารเนื่องจากเป็นรายการที่มีผลผูกพันบริษัทฯ ตามกฎหมาย ซึ่งการโอนสิทธิดังกล่าวจะต้องใช้เวลาในการขอค้ำยืมยอมจากคู่ค้าทุกราย อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้รับชำระตามทรัพย์สินและได้ชำระคืนหนี้สินส่วนที่มีได้จำหน่ายไปเรียบร้อยแล้วในไตรมาส 1/2556 - รายการทรัพย์สินธุรกิจร้านอาหารของบริษัทฯ ที่จำหน่ายให้แก่ KIN ได้แก่ อุปกรณ์ และส่วนตกแต่งที่สาขาร้านอาหาร (Melt Me, โทคิยะ) และที่ครัวกลาง รวมถึงวัตถุดิบและสินค้าคงเหลือ ตามสัญญาซื้อขายทรัพย์สิน ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2555 ระหว่างบริษัทฯ และ KIN เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 94.79 ล้านบาท (ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีหัก ณ ที่จ่าย) - นอกเหนือจากในสัญญาข้างต้น บริษัทฯ ได้ขายชุดพนักงานให้กับ KIN อีกเป็นจำนวน 0.14 ล้านบาท มูลค่ารายการทั้งหมดจึงเท่ากับ 94.93 ล้านบาท โดยบริษัทฯ มีกำไรจากการขายทรัพย์สินทั้งหมดดังกล่าวจำนวน 66,699.50 บาท <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> เนื่องจากบริษัทฯ มุ่งที่จะดำเนินธุรกิจเครื่องดื่มเป็นหลัก รวมถึงรายได้และกำไรจากการดำเนินธุรกิจอาหารคิดเป็นสัดส่วนน้อยเมื่อเทียบกับธุรกิจเครื่องดื่มซึ่งเป็นธุรกิจหลัก ทางบริษัทฯ จึงได้จำหน่ายส่วนธุรกิจอาหารให้แก่ KIN คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
	ค่าอาหารและเครื่องดื่ม ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	-	0.96 0.05	
		-		- รายการซื้ออาหารจากร้านอาหารของ KIN เพื่อรับรองลูกค้า - รายการค่าอาหารคิดราคาปกติเหมือนลูกค้าร้าน KIN ทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการรับรองลูกค้าเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ อีกทั้งรายการดังกล่าวคิดค่าอาหารราคาปกติเหมือนลูกค้าร้าน KIN ทั่วไป จึงถือว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ

บุคคลที่อาจมี ความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
5 บริษัท ตัน แอส- เซ็ท จำกัด (TAN)	ค่าใช้จ่ายซื้อหนังสือ ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	0.36 -	0.20 0.20	- รายการซื้อหนังสือ "วิถีไม่ตัน" และ "คำตัน" จาก TAN เพื่อนำมาแจกเป็นของขวัญ และขายในสาขา ร้าน Melt Me ของบริษัทฯ - กำหนดราคาขายโดยคิดราคาส่ง <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการซื้อหนังสือเพื่อนำมาแจกเป็นของขวัญเป็นการประชาสัมพันธ์ให้กับบริษัทฯ ทางอ้อมและเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ โดยบริษัทฯ สามารถซื้อหนังสือได้ในราคาขายส่ง จึงถือได้ว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผล
6 บริษัท อีซีลี จำกัด (EZL)	รายได้การขายสินค้า ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด (รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้น อีกในอนาคต)	0.17 0.06	- -	- รายการในปี 2555 ได้แก่การขายสินค้าประเภทวัสดุสิ้นเปลืองเช่น ถุงขยะ ถุงมือ กระดาษเครื่องคิดเลข ให้ EZILI เพื่อประโยชน์ในการจัดซื้อ โดยเป็นการรวมกลุ่มเพื่อซื้อสินค้าจะช่วยเพิ่มอำนาจต่อรองในการบริหารต้นทุน ซึ่งราคาขายกำหนดโดยราคาต้นทุนบวกกำไร 5% - ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จำหน่ายธุรกิจอาหารออกไปในปี 2556 รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
	ค่ารับรอง ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	- -	0.02 -	- รายการค่ารับรองโดยบริษัทฯ ซื้ออาหารจาก EZL เพื่อรับรองลูกค้าจำนวน 15,120 บาทและค่าอาหารคิดราคาปกติเหมือนลูกค้าร้าน EZL ทั่วไป <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวคิดค่าอาหารราคาปกติเหมือนลูกค้าร้าน EZL ทั่วไป จึงถือได้ว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ

บุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง	ลักษณะรายการ	มูลค่ารายการ (ล้านบาท)		ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ
		ปี 2555	ปี 2556	
7 บริษัท เวดดิ้ง บิสซิเนส คอนซัลแตนท์ จำกัด (WED)	รายได้ค่าอาหารที่จัดโปรโมชันร่วมกัน ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด (รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต)	0.03 0.00	- -	- เป็นรายการค้าขายอาหารที่ลูกค้าของ WED นำคูปองจากการซื้อแพ็คเกจถ่ายภาพมาใช้บริการที่ร้านอาหาร - ราคาอาหารคิดราคาปกติเหมือนลูกค้าทั่วไป - ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จำหน่ายธุรกิจอาหารออกไปในปี 2556 รายการดังกล่าวจะไม่เกิดขึ้นอีกในอนาคต <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่าการจัดโปรโมชันเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ อีกทั้งราคาที่กำหนดไม่แตกต่างจากที่คิดกับลูกค้าทั่วไป รายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
	ค่าใช้จ่ายซื้อกระดาษต่อเนื่อง ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	0.03 0.00	- -	- เป็นรายการซื้อกระดาษต่อเนื่องเพื่อนำมาพิมพ์ใบเรียกเก็บเงินและใบเสร็จรับเงิน เพื่อนำมาใช้ในบริษัท เพื่อประโยชน์ในการจัดซื้อ โดยเป็นการรวมกลุ่มเพื่อซื้อสินค้าจะช่วยเพิ่มอำนาจต่อรองในการบริหารต้นทุน <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวมีความสมเหตุสมผลเป็นไปเพื่อประโยชน์ของบริษัทฯ และเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
8 นางอิง ภาสกรนที	เงินกู้ยืม ณ ต้นงวด	700.00	750.00	- บริษัทฯ กู้ยืมเงินจากนางอิง ในรูปของตั๋วสัญญาใช้เงิน โดยไม่มีหลักประกัน และมีกำหนดชำระคืนวันที่ 30 มิถุนายน 2558 - ในปี 2555 คิดอัตราดอกเบี้ย 5% ต่อปี ตั้งแต่ไตรมาส 2 ปี 2556 คิดอัตราดอกเบี้ย 4% ต่อปี และจะมีการทบทวนอัตราดอกเบี้ยทุกไตรมาส <u>ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ</u> คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่ารายการดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ โดยเงินกู้ยืมดังกล่าวได้นำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ช่วยเสริมสภาพคล่องให้บริษัทฯ นอกจากนี้ อัตราดอกเบี้ย 4% ต่อปี เป็นอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยของสถาบันการเงินที่บริษัทฯ ได้รับ จึงเห็นว่ามีผลสมเหตุสมผลและเป็นไปตามแนวทางการดำเนินธุรกิจโดยปกติ
	เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	916.00	520.00	
	(ลดลง)ระหว่างงวด	(866.00)	(270.00)	
	ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	750.00	1,000.00	
	ดอกเบี้ยจ่าย	54.08	41.95	
	ยอดคงค้าง ณ สิ้นงวด	3.00	3.40	

การค้าประกันและการจำนอง

ผู้ค้าประกัน	ผู้ได้รับวงเงินกู้	วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ยืม (ล้านบาท)	วงเงินที่ใช้ไป ณ 31 ธ.ค. 56 (ล้านบาท)	รายละเอียดสินทรัพย์การค้า ประกัน/จำนอง	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ
1 นายตัน ภาสกรนที	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวระยะเวลา 9 ปี จำนวน 691 ล้านบาท (Tranche A ของวงเงินกู้ 1,663 ล้านบาท)	691.00	689.00	นายตัน ภาสกรนที ค้าประกันบุคคล เต็มวงเงิน ทั้งนี้ภาระค่าประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมในการค้าประกันดังกล่าว
	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนดชำระวันที่ 31 มี.ค. 2564 จำนวน 972 ล้านบาท (Tranche B ของวงเงินกู้ 1,663 ล้านบาท)	972.00	834.36	นายตัน ภาสกรนที ค้าประกันบุคคล เต็มวงเงิน ทั้งนี้ภาระค่าประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมในการค้าประกันดังกล่าว
	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนดชำระวันที่ 31 มี.ค. 2563 จำนวน 437.5 ล้านบาท (แปลงจากวงเงินสินเชื่อ LC Sight/Term, DL/LC, L/G, T/R เดิม)	437.50	327.45	นายตัน ภาสกรนที ค้าประกันบุคคล เต็มวงเงิน ทั้งนี้ภาระค่าประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมในการค้าประกันดังกล่าว
	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนดชำระวันที่ 31 มี.ค. 2564 จำนวน 224 ล้านบาท	224.00	73.80	นายตัน ภาสกรนที ค้าประกันบุคคล เต็มวงเงิน ทั้งนี้ภาระค่าประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมในการค้าประกันดังกล่าว

ผู้ค้ำประกัน	ผู้ได้รับวงเงินกู้	วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ยืม (ล้านบาท)	วงเงินที่ใช้ไป ณ 31 ธ.ค. 56 (ล้านบาท)	รายละเอียดสินทรัพย์การค้ำ ประกัน/จำนอง	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ
1 นายตัน ภาสกรนที (ต่อ)	บริษัทฯ	วงเงินสินเชื่อ Bridge Loan, Medium-Term Loan, Revolving Credit	Bridge Loan 990.00 Medium-Term Loan 770.00 Revolving Credit 100.00	657.12	นายตัน ภาสกรนที ค้ำประกันบุคคล เต็มวงเงินทั้ง 3 วงเงิน ทั้งนี้ภาระค้ำ ประกันจะถูกยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัท จดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกัน ดังกล่าว
	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาว 7 ปี จำนวน 1,800 ล้านบาท	1,800.00	-	นายตัน ภาสกรนที ค้ำประกันบุคคล เต็มวงเงิน ทั้งนี้ภาระค้ำประกันจะถูก ยกเลิกไปเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกัน ดังกล่าว
2 บริษัท ตัน แอสเซท จำกัด (TAN)	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวระยะเวลา 9 ปี จำนวน 691 ล้านบาท (Tranche A ของวงเงินกู้ 1,663 ล้านบาท)	691.00	689.00	TAN ค้ำประกันในนามนิติบุคคลเต็ม วงเงิน และจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูก สร้างกรรมสิทธิ์ของ TAN ได้แก่โฉนด เลขที่ 25468, 5214, 77370, 38783- 89, 197350 ทั้งนี้ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกและ ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็น บริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกันและ จำนองดังกล่าว

ผู้ค้าประกัน	ผู้ได้รับวงเงินกู้	วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ยืม (ล้านบาท)	วงเงินที่ใช้ไป ณ 31 ธ.ค. 56 (ล้านบาท)	รายละเอียดสินทรัพย์การค้ำ ประกัน/จำนอง	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ
2 บริษัท ต้น แอสเซท จำกัด (TAN) (ต่อ)	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนด ชำระวันที่ 31 มี.ค. 2564 จำนวน 972 ล้านบาท (Tranche B ของวงเงินกู้ 1,663 ล้านบาท)	972.00	834.36	TAN ค้ำประกันในนามนิติบุคคลเต็ม วงเงิน และจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูก สร้างกรรมสิทธิ์ของ TAN ได้แก่โฉนด เลขที่ 25468, 5214, 77370, 38783- 89, 197350 ทั้งนี้ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกและ ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็น บริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกันและ จำนองดังกล่าว
	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนด ชำระวันที่ 31 มี.ค. 2563 จำนวน 437.5 ล้านบาท (แปลงจากวงเงินสินเชื่อ LC Sight/Term, DL/LC, L/G, T/R เดิม)	437.50	327.45	TAN ค้ำประกันในนามนิติบุคคลเต็ม วงเงิน และจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูก สร้างกรรมสิทธิ์ของ TAN ได้แก่โฉนด เลขที่ 25468, 5214, 77370, 38783- 89, 197350 ทั้งนี้ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกและ ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็น บริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกันและ จำนองดังกล่าว
	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนด ชำระวันที่ 31 มี.ค. 2564 จำนวน 224 ล้านบาท	224.00	73.80	TAN ค้ำประกันในนามนิติบุคคลเต็ม วงเงิน และจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูก สร้างกรรมสิทธิ์ของ TAN ได้แก่โฉนด เลขที่ 25468, 5214, 77370, 38783- 89, 197350 ทั้งนี้ภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกและ ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็น บริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกันและ จำนองดังกล่าว

ผู้ค้าประกัน	ผู้ได้รับวงเงินกู้	วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ยืม (ล้านบาท)	วงเงินที่ใช้ไป ณ 31 ธ.ค. 56 (ล้านบาท)	รายละเอียดสินทรัพย์การค้ำ ประกัน/จำนอง	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ
3 บริษัท ภาสกรนที จำกัด (PAS)	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนด ชำระวันที่ 31 มี.ค. 2564 จำนวน 972 ล้านบาท (Tranche B ของวงเงินกู้ 1,663 ล้านบาท)	972.00	834.36	จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตาม โฉนดเลขที่ 21533, น.ส. 3 ก เลขที่ 2148 จ.ประจวบคีรีขันธ์ กรมสิทธิ ของ PAS ทั้งนี้ ภาระจำนองจะถูกไถ่ ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการจำนอง ดังกล่าว
	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนด ชำระวันที่ 31 มี.ค. 2563 จำนวน 437.5 ล้านบาท (แปลงจากวงเงินสินเชื่อ LC Sight/Term, DL/LC, L/G, T/R เดิม)	437.50	327.45	จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตาม โฉนดเลขที่ 21533, น.ส. 3 ก เลขที่ 2148 จ.ประจวบคีรีขันธ์ กรมสิทธิ ของ PAS ทั้งนี้ ภาระจำนองจะถูกไถ่ ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการจำนอง ดังกล่าว
	บริษัทฯ	วงเงินกู้ระยะยาวครบกำหนด ชำระวันที่ 31 มี.ค. 2564 จำนวน 224 ล้านบาท	224.00	73.80	จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตาม โฉนดเลขที่ 21533, น.ส. 3 ก เลขที่ 2148 จ.ประจวบคีรีขันธ์ กรมสิทธิ ของ PAS ทั้งนี้ ภาระจำนองจะถูกไถ่ ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้น ในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มี ความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการ ดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการ คิดค่าธรรมเนียมในการจำนอง ดังกล่าว

ผู้ค้ำประกัน	ผู้ได้รับวงเงินกู้	วงเงินสินเชื่อ	วงเงินกู้ยืม (ล้านบาท)	วงเงินที่ใช้ไป ณ 31 ธ.ค. 56 (ล้านบาท)	รายละเอียดสินทรัพย์การค้ำ ประกัน/จำนอง	ความเห็นคณะกรรมการตรวจสอบ
4 บริษัท ตัน อิง แอสเซท จำกัด (TAN ENG)	บริษัทฯ	วงเงินสินเชื่อ Bridge Loan, Medium-Term Loan, Revolving Credit	Bridge Loan 990.00 Medium- Term Loan 770.00 Revolving Credit 100.00	657.12	<u>Bridge Loan</u> - จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามโฉนดเลขที่ 7123, 7126 ถ.สุขุมวิท 40 กทม. กรรมสิทธิ์ของ TANENG ทั้งนี้ ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน - TANENG ค้ำประกันในนามนิติบุคคลเต็มวงเงิน <u>Medium-Term Loan</u> - จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามโฉนดเลขที่ 7123, 7126 ถ.สุขุมวิท 40 กทม. กรรมสิทธิ์ของ TANENG ทั้งนี้ ภาระจำนองจะถูกไถ่ถอนเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน - TANENG ค้ำประกันในนามนิติบุคคลเต็มวงเงิน ทั้งนี้ ภาระจำนองไถ่ถอนได้เมื่อจดทะเบียนจำนองเครื่องจักรครบถ้วนและจดทะเบียนจำนองลำดับสองโฉนดเลขที่ 13245, 33355 จ.พระนครศรีอยุธยา ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ และภาระค้ำประกันจะถูกยกเลิกเมื่อเป็นบริษัทจดทะเบียน	รายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในอดีตและเห็นว่าเป็นรายการที่มีความจำเป็นและเป็นประโยชน์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ทั้งนี้ไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกันและจำนองดังกล่าว

หมายเหตุ

สรุปรายละเอียดการค้าประกันและการยกเลิกภาระค้าประกันได้สรุปไว้ในส่วนที่ 2 หัวข้อ 5 ทรัพย์สินที่ใช้ในการประกอบธุรกิจ หัวข้อย่อย 5.5.7 สัญญากู้ยืมเงิน

11.3 ความจำเป็นและความสมเหตุสมผลของรายการ

บริษัทฯ ทำรายการระหว่างกันด้วยความระมัดระวัง โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นเป็นสำคัญ การทำรายการระหว่างกันของบริษัทฯ กับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทุกรายการเป็นรายการตามธุรกิจปกติ หรือเป็นรายการที่มีความจำเป็น และมีความสมเหตุสมผลเพื่อสนับสนุนธุรกิจปกติของบริษัทฯ โดยเงื่อนไขต่างๆ ของรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นจะถูกกำหนดให้เป็นไปตามเงื่อนไขการค้าปกติและเป็นไปตามราคาตลาด และดำเนินการเช่นเดียวกับที่ปฏิบัติกับลูกค้าทั่วไปที่มีลักษณะเดียวกันหรือใกล้เคียงกัน สำหรับการกู้ยืมเงินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องนั้น บริษัทฯ ดำเนินการไปเพื่อเสริมสภาพคล่องตามความจำเป็นเท่านั้น

11.4 มาตรการอนุมัติการทำรายการระหว่างกัน

บริษัทฯ อนุมัติรายการระหว่างกันโดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทฯ เป็นสำคัญ โดยผ่านขั้นตอนการพิจารณาตามระเบียบปฏิบัติของบริษัทฯ และผ่านขั้นตอนการพิจารณาของคณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งประกอบด้วย คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูงของบริษัทฯ ร่วมพิจารณาถึงผลกระทบและให้มีการกำหนดราคาเป็นไปอย่างเหมาะสมตามเงื่อนไขการค้าปกติเสมือนการทำรายการกับบุคคลภายนอก

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ขออนุมัติในหลักการเกี่ยวกับข้อตกลงทางการค้าที่มีเงื่อนไขการค้าโดยทั่วไปในการทำธุรกรรมระหว่างบริษัทฯ กับ กรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ดังนี้ บริษัทฯ อาจมีรายการระหว่างกันในอนาคต บริษัทฯ จึงขออนุมัติในหลักการให้ฝ่ายจัดการสามารถอนุมัติการทำธุรกรรมดังกล่าว หากธุรกรรมเหล่านั้นมีข้อตกลงทางการค้าในลักษณะเดียวกับที่วิญญูชนจะพึงกระทำกับคู่สัญญาทั่วไปในสถานการณ์เดียวกัน ด้วยอำนาจต่อรองทางการค้าที่ปราศจากอิทธิพลในการที่ตนมีสถานะเป็นกรรมการ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่มีความเกี่ยวข้อง ทั้งนี้ บริษัทฯ จะจัดทำรายงานสรุปการทำธุรกรรมเพื่อรายงานในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส

ในกรณีที่กรรมการบริษัท กรรมการบริหาร กรรมการผู้อำนวยการหรือบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง มีส่วนได้เสียหรือมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กรรมการที่มีส่วนได้เสียผู้นั้นไม่มีอำนาจในการอนุมัติรายการดังกล่าวกับบริษัทฯ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. และ/หรือตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด

นอกจากนี้ หากคณะกรรมการตรวจสอบไม่มีความชำนาญในการพิจารณารายการระหว่างกันที่อาจเกิดขึ้น บริษัทฯ จะจัดให้ผู้เชี่ยวชาญอิสระเป็นผู้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการระหว่างกันดังกล่าว เพื่อนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการ คณะกรรมการตรวจสอบ หรือผู้ถือหุ้นตามแต่กรณี

บริษัทฯ จะเปิดเผยรายการระหว่างกันที่สำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ได้รับการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ

11.5 นโยบายหรือแนวโหม้การทำรายการระหว่างกันในอนาคต

บริษัทฯ มีนโยบายในการทำรายการระหว่างกันที่เกิดขึ้นในปัจจุบันและในอนาคตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้ง โดยถือปฏิบัติเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไป ด้วยนโยบายการกำหนดราคาที่เป็นธรรมและเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป โดยผ่านกระบวนการพิจารณาอนุมัติที่ชัดเจน โปร่งใส ยุติธรรม เป็นไปตามหลักการการค้ากับกิจการที่ดี ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ของบริษัทฯ และต้องเป็นไปตามอำนาจอนุมัติการทำรายการระหว่างกันตามที่ระบุในข้อ 3)

11.6 สรุปสาระสำคัญของสัญญา/ข้อตกลงที่สำคัญ

11.6.1 สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่าย

เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2554 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาแต่งตั้งบริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด ให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัทฯ โดยสัญญานับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2554 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2557

คู่สัญญา	: บริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด ("ผู้จัดจำหน่าย") (เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน เทรตติ้ง จำกัด) บริษัทฯ ("ผู้ผลิต")
วันที่ทำสัญญา:	: 20 มิถุนายน 2554
วันที่สัญญามีผล	: 1 กรกฎาคม 2554
อายุสัญญา	: 3 ปี (1 กรกฎาคม 2554 - 30 มิถุนายน 2557)
อาณาเขต	: ผู้ผลิตตกลงให้ผู้จัดจำหน่ายเป็นผู้จัดจำหน่ายสำหรับผลิตภัณฑ์เครื่องดื่มของบริษัทฯ ตามที่ได้ตกลงกัน ในช่องทางการค้าทั้งหมดในประเทศไทย ยกเว้นช่องทาง Modern Trade
ราคาและเงื่อนไขการชำระเงิน	: ผู้จัดจำหน่ายต้องซื้อผลิตภัณฑ์จากผู้ผลิตตามราคาขายของผู้ผลิต ซึ่งมีผลอยู่ ณ วันที่ผู้จัดจำหน่ายขายผลิตภัณฑ์นั้นให้แก่ลูกค้าและผู้ผลิตออกใบแจ้งหนี้ โดยราคาดังกล่าวได้ระบุไว้ในสัญญา และผู้จัดจำหน่ายจะขายสินค้าให้กับร้านค้าตามโครงสร้างราคาที่คุณผลิตกำหนดไว้ในสัญญา
ศูนย์กระจายสินค้าและการจัดส่งไปศูนย์กระจายสินค้า	: ผู้จัดจำหน่ายจะต้องหาพื้นที่เก็บสินค้าที่เหมาะสมและเพียงพอเพื่อให้ผู้ผลิตจัดส่งผลิตภัณฑ์ให้ผู้จัดจำหน่าย ผู้ผลิตจะต้องจัดส่งผลิตภัณฑ์ไปยังศูนย์กระจายสินค้า โดยผู้จัดจำหน่ายจะแจ้งให้ผู้ผลิตได้ทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน ด้วยต้นทุนและค่าใช้จ่ายของผู้ผลิตเอง
กรรมสิทธิ์ในผลิตภัณฑ์	: กรรมสิทธิ์ในผลิตภัณฑ์ที่เก็บรักษาอยู่ในศูนย์กระจายสินค้าเป็นทรัพย์สินของผู้จัดจำหน่าย
ค่าใช้จ่ายด้านการตลาดและส่งเสริมการขาย	: ผู้ผลิตเป็นผู้รับผิดชอบ
ค่าใช้จ่ายในการเก็บสินค้าชำรุดบกพร่องออกจากห้องตลาด	: กรณีเป็นความผิดพลาดของผู้ผลิต: ผู้ผลิตเป็นผู้รับผิดชอบต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บสินค้าที่ชำรุดบกพร่องออกจากห้องตลาด กรณีผลิตภัณฑ์ที่ชำรุดบกพร่อง: ผู้ผลิตตกลงรับผิดชอบและชดเชยคืนให้แก่ผู้จัดจำหน่ายในอัตราตามที่ตกลงกัน กรณีเป็นความผิดพลาดของผู้จัดจำหน่าย: ผู้ผลิตไม่ต้องรับผิดชอบ

- การบอกเลิกสัญญา : การบอกเลิกสัญญาโดยมีเหตุอันสมควร เมื่อมีกรณีใดดังต่อไปนี้ ให้คู่สัญญาฝ่ายที่มีได้ปฏิบัติผิดสัญญามีสิทธิบอกเลิกสัญญานี้ได้
- 1) คู่สัญญาฝ่ายใดมีหนี้สินล้นพ้นตัวหรือตกเป็นบุคคลล้มละลาย เลิกบริษัท หรือ ชำระบัญชี
 - 2) คู่สัญญาฝ่ายใดกระทำความผิดสัญญา หรือ ไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ตามสัญญาให้เสร็จสิ้น ภายใน 30 วัน หลังจากได้รับหนังสือเรียกร้องจากคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่ง
- ความรับผิดชอบความเสียหายที่เกิดขึ้นจาก : ผู้ผลิตจะต้องกำหนดวิธีใช้ วิธีเก็บรักษา ค่าเตือนและข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ที่ สิ้นค้าไม่ปลอดภัย : ถูกต้องและชัดเจนตามสมควรและรับผิดชอบต่อความเสียหายที่เกิดขึ้นจากสินค้าไม่ ปลอดภัยทั้งหมดแต่เพียงฝ่ายเดียว โดยป้องกันผู้จำหน่ายมิให้ได้รับความ เสียหายเนื่องจากข้อเรียกร้อง คดี ข้อกล่าวหา ค่าปรับที่เกิดขึ้นจากสินค้าที่ไม่ ปลอดภัยอันเนื่องจากการใช้
- ข้อมูลที่เป็นความลับ : ต้องไม่เปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับแก่บุคคลอื่น โดยให้มีผลต่อไป 3 ปี หลังจาก สัญญานี้สิ้นสุดลงหรือถูกบอกเลิก

11.6.2 สัญญาอนุญาตให้ใช้สิทธิในการผลิตและจำหน่ายสินค้าที่มีรูปนายตัน ภาสกรนที รูปวาด สัญลักษณ์ และ ผลงานออกแบบของนายตัน ภาสกรนที

- คู่สัญญา : นายตัน ภาสกรนที (“ผู้อนุญาต” หรือ “นายตัน”) กับ บริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด (“ผู้ได้รับอนุญาต”) (เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน เทรดดิ้ง จำกัด)
- วันที่ทำสัญญา: : 1 กรกฎาคม 2554
- วันที่สัญญามีผล : 1 กรกฎาคม 2554
- อายุสัญญา : 5 ปี (1 กรกฎาคม 2554 - 30 มิถุนายน 2559)
- ค่าตอบแทนสิทธิ : อนุญาตไม่คิดค่าตอบแทนและค่าธรรมเนียมใดๆ สำหรับสิทธิที่ผู้ได้รับอนุญาต ได้รับตามสัญญานี้
- การผลิตและการขายสินค้า : ในการผลิตรูปปั้นและสินค้าที่มีรูปผู้อนุญาต รูปวาด สัญลักษณ์และผลงาน ออกแบบของ ผู้อนุญาตดังกล่าวตีพิมพ์ ติด หรือประทับอยู่บน ผู้ได้รับ อนุญาตต้องดำเนินการผลิตหรือว่าจ้างบุคคลอื่นเพื่อผลิตสินค้าที่เหมาะสมกับ สินค้าแต่ละชนิด โดยค่าใช้จ่ายเป็นของผู้ได้รับอนุญาตเอง
- ราคาจำหน่ายสินค้า : ผู้อนุญาตสงวนสิทธิในการกำหนดราคาสินค้าที่ผู้ได้รับอนุญาตจัดจำหน่าย โดยผู้ ได้รับอนุญาตสามารถบวกกำไรเพิ่มจากต้นทุนสินค้าได้ไม่เกินอัตราร้อยละ 10 เพื่อ เป็นค่าดำเนินการ

หน้าที่ของผู้ได้รับอนุญาต	: ผู้ได้รับอนุญาตไม่มีสิทธิที่จะโอนหรือจำหน่ายสิทธิและหน้าที่ตามสัญญาไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วนให้แก่ผู้อื่น นอกจากจะได้รับการอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้อนุญาตเท่านั้น
การบอกเลิกสัญญา	ในกรณีที่ผู้ได้รับอนุญาตละเมิดข้อตกลงข้อใดข้อหนึ่งตามที่ได้รับไว้ในสัญญานี้ หรือพยายามใช้ข้อตกลงในสัญญานี้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นใดผู้อนุญาตมีสิทธิบอกเลิกสัญญานทันทีโดยทำเป็นหนังสือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนและเมื่อสัญญานี้สิ้นสุดลงไม่ว่าด้วยเหตุใดก็ตาม สิทธิต่าง ๆ ที่ผู้ได้รับอนุญาตตามสัญญานี้ จะสิ้นสุดลงและไม่มีผลบังคับใช้อีกต่อไป

12. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

12.1. งบการเงิน

12.1.1. สรุปรายงานการสอบบัญชี

ประจำปี	ผู้สอบบัญชี	สรุปรายงานการตรวจสอบ
ปี 2553 – ปี 2554	นางสาวจันทร์ฉาย เกรียงศักดิ์พงศ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5902 จากสำนักงานสอบบัญชี เจ.ที.เออดิท	ผู้สอบบัญชีได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและให้ความเห็นว่า งบการเงินที่ได้ตรวจสอบได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานของ บริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
ปี 2555	นางมัญชุภา สิงห์สุขสวัสดิ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 6112 จากบริษัท เคพีเอ็ม จี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.	ผู้สอบบัญชีได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและให้ความเห็นว่า งบการเงินที่ได้ตรวจสอบได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
ปี 2556	นางมัญชุภา สิงห์สุขสวัสดิ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 6112 จากบริษัท เคพีเอ็ม จี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.	ผู้สอบบัญชีได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและให้ความเห็นว่า งบการเงินที่ได้ตรวจสอบได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

12.1.2. ตารางสรุปงบการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2554		2555		2556	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้						
รายได้จากการขาย	1,056.8	100.0%	3,906.8	87.1%	6,484.4	99.3%
รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัย*	-	-	518.8	11.6%	-	-
รายได้อื่น	0.3	0.0%	57.3	1.3%	47.5	0.7%
รวมรายได้	1,057.1	100.0%	4,482.9	100.0%	6,531.8	100.0%
ค่าใช้จ่าย						
ต้นทุนขาย	(927.6)	(87.8%)	(2,866.1)	(63.9%)	(4,425.0)	(67.7%)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(228.7)	(21.6%)	(531.5)	(11.9%)	(931.2)	(14.3%)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(72.6)	(6.9%)	(134.9)	(3.0%)	(130.3)	(2.0%)
ขาดทุนสุทธิจากมหาอุทกภัย	(580.6)	(54.9%)	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน	(752.4)	(71.2%)	950.4	21.2%	1,045.3	16.0%
ต้นทุนทางการเงิน	(26.2)	(2.5%)	(125.3)	(2.8%)	(161.6)	(2.5%)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ - รายการมหาอุทกภัย	-	-	(132.3)	(3.0%)	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(778.6)	(73.7%)	692.9	15.5%	883.7	13.5%
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(12.4)	(1.2%)	4.8	0.1%	-	-
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	(791.0)	(74.8%)	697.7	15.6%	883.7	13.5%
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โครงการผลประโยชน์พนักงาน	-	-	-	-	(2.0)	(0.0%)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิภาษี	-	-	-	-	(2.0)	(0.0%)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(791.0)	(74.8%)	697.7	15.6%	881.7	13.5%
กำไร(ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน – ไม่รวมรายการอุทกภัยและผลการดำเนินงานที่ยกเลิก	(171.8)	(16.3%)	431.6	9.6%	1,045.3	16.0%
กำไร(ขาดทุน) – ไม่รวมรายการอุทกภัย, ผลการดำเนินงานที่ยกเลิก และขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โครงการผลประโยชน์พนักงาน	(198.0)	(18.7%)	306.4	6.8%	883.7	13.5%
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)**						
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(1.4)		1.0		0.9	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน – ไม่รวมรายการอุทกภัยและผลการดำเนินงานที่ยกเลิก	(0.3)		0.4		0.9	

หมายเหตุ * รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัยของปี 2555 จำนวน 518.8 ล้านบาท ประกอบด้วยรายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย 569.4 ล้านบาท สุทธิกับขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์ 50.5 ล้านบาท

** ปรับเป็นมูลค่าหุ้นที่ตราไว้เป็น 1 บาท/หุ้น

งบแสดงฐานะการเงิน	2554		2555		2556	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
สินทรัพย์						
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	115.6	4.0%	12.7	0.2%	83.7	1.3%
ลูกหนี้การค้า	227.5	7.9%	459.9	8.8%	809.0	12.4%
ลูกหนี้อื่น	13.7	0.5%	123.2	2.4%	98.5	1.5%
ลูกหนี้เงินชดเชยจากการประกันภัย	600.0	20.8%	-	-	-	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างการขอคืน	100.8	3.5%	176.3	3.4%	93.0	1.4%
สินค้ายคงเหลือ	49.4	1.7%	454.0	8.7%	338.5	5.2%
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1.7	0.1%	3.8	0.1%	11.2	0.2%
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	1,108.8	38.5%	1,229.9	23.6%	1,433.8	21.9%
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	-	33.4	0.6%	120.5	1.8%
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	1,640.0	56.9%	3,937.6	75.6%	4,981.9	76.2%
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1.1	0.0%	2.7	0.1%	2.5	0.0%
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	132.3	4.6%	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.6	0.0%	1.8	0.0%	2.2	0.0%
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	1,774.0	61.5%	3,975.5	76.4%	5,107.1	78.1%
รวมสินทรัพย์-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	2,882.8	100.0%	5,205.4	100.0%	6,540.9	100.0%
รวมสินทรัพย์-ส่วนงานที่หยุดดำเนินงาน	182.3	6.3%	165.6	3.2%	-	-
หนี้สิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	328.4	11.1%	640.7	12.1%	355.8	5.4%
เจ้าหนี้การค้า	156.6	5.3%	420.6	7.9%	288.9	4.4%
เจ้าหนี้อื่น	36.9	1.2%	3.7	0.1%	23.5	0.4%
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	565.9	19.1%	388.2	7.3%	165.3	2.5%
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	50.0	1.7%	221.8	4.2%	140.8	2.2%
เงินกู้ยืมระยะยาวชำระภายในหนึ่งปี	-	-	9.0	0.2%	230.8	3.5%
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.8	0.0%	5.5	0.1%	8.9	0.1%
รวมหนี้สินหมุนเวียน-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	1,138.6	40.1%	1,689.6	31.9%	1,214.0	18.6%
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,195.5	40.2%	1,749.9	33.0%	2,350.9	35.9%
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	700.0	23.6%	780.0	14.7%	1,000.0	15.3%
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3.4	0.1%	4.5	0.1%	7.7	0.1%
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	1,898.9	63.9%	2,534.4	47.8%	3,358.6	51.3%
รวมหนี้สิน-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	3,037.6	102.3%	4,224.0	79.7%	4,572.6	69.9%
รวมหนี้สิน-ส่วนงานที่หยุดดำเนินงาน	94.7	3.2%	73.2	1.4%	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนจดทะเบียน	600.0	20.2%	1,000.0	18.9%	1,300.0	19.9%
ทุนที่ออกและชำระแล้ว - หุ้นสามัญ	600.0	20.2%	1,000.0	18.9%	1,000.0	15.3%
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยหุ้นเป็นเกณฑ์	-	-	43.3	0.8%	56.1	0.9%
กำไรสะสมจัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-	45.0	0.7%
กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่จัดสรร	(667.1)	(22.5%)	30.6	0.6%	867.2	13.3%
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(67.1)	(2.3%)	1,073.9	20.3%	1,968.3	30.1%
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	2,970.4	100.0%	5,297.9	100.0%	6,540.9	100.0%
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น-รวมส่วนที่หยุดดำเนินงาน	3,065.1	103.2%	5,371.0	101.4%	6,540.9	100.0%

งบกระแสเงินสด	2554 ล้านบาท	2555 ล้านบาท	2556 ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(778.6)	692.9	883.7
ค่าเสื่อมราคา	5.9	141.1	266.8
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	0.1	0.2	0.3
ขาดทุนจากการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,175.2	-	-
ดอกเบี้ยรับ	(0.3)	(0.8)	(1.4)
เงินชดเชยจากการประกันภัยที่ได้รับแล้ว	(600.0)	(569.4)	-
ต้นทุนทางการเงิน	26.2	125.3	161.6
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินค้าคงเหลือ	5.4	-	4.8
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	-	0.5	3.7
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	12.7	(27.6)	(3.9)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	-	-	3.0
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	50.5	(0.1)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	(0.0)
ผลประโยชน์พนักงาน	3.3	0.9	(0.2)
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	43.3	12.8
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-	132.3	-
	(150.1)	589.2	1,331.1
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
ลูกหนี้การค้า	(227.5)	(232.5)	(344.2)
ลูกหนี้อื่น	66.0	(67.6)	30.9
สินค้าคงเหลือ	(49.4)	(405.1)	107.1
ภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างการขอคืน	(100.3)	(75.5)	83.3
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1.9)	(1.6)	(6.1)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(7.6)	6.7	6.8
เจ้าหนี้การค้า	156.3	264.1	(170.4)
เจ้าหนี้อื่น	5.4	(33.3)	(5.3)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	44.6	171.3	(85.4)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	0.7	4.7	3.2
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน - ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	(263.7)	220.4	950.9
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
รับดอกเบี้ย	0.3	0.8	1.4
เงินชดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัย	-	1,169.4	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	-	(61.4)	(59.1)
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(2,235.5)	(2,643.6)	(1,532.4)
ขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	93.2
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(1.8)	(0.2)
ขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(0.7)	-	4.5
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน- ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	(2,235.9)	(1,536.6)	(1,492.6)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
จ่ายดอกเบี้ย	(33.7)	(142.5)	(168.7)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม	2,223.9	4,656.9	2,502.5
ชำระคืนเงินกู้ยืม	-	(3,701.1)	(1,744.6)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	375.0	400.0	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน- ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	2,565.2	1,213.3	589.2
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ- ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่	65.6	(102.9)	47.5
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 ม.ค.	50.1	115.6	36.1
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธ.ค.	115.6	12.7	83.7

12.1.3. อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	หน่วย	2554	2555	2556
อัตราส่วนสภาพคล่อง				
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	1.0	0.7	1.2
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	เท่า	0.3	0.3	0.7
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	เท่า	(0.7)	0.5	0.8
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	เท่า	4.6	11.4	10.2
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	วัน	77.5	31.7	35.2
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	เท่า	22.2	15.8	17.0
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	วัน	16.2	22.8	21.2
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้	เท่า	5.9	9.9	12.5
ระยะเวลาชำระหนี้	วัน	60.8	36.3	28.9
Cash Cycle	วัน	33.0	18.2	27.6
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร – ไม่รวมรายการออกทุกภัย				
อัตรากำไรขั้นต้น	%	12.2	26.6	31.8
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	%	-16.3	9.6	15.4
อัตรากำไรอื่น	%	-16.3	11.0	16.1
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร	%	n/a	211.0	95.3
อัตรากำไรสุทธิ	%	-18.7	7.7	13.5
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	%	-37.6	50.7	66.7
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน – ไม่รวมรายการออกทุกภัย				
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	%	-16.2	8.2	15.0
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	%	-23.1	16.1	25.8
อัตราการหมุนของสินทรัพย์	เท่า	0.9	1.0	1.1
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน				
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	n/a	3.9	2.3
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	n/a	3.0	2.0
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น – ตามข้อกำหนดของธนาคาร *	เท่า	3.7	1.9	1.2
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน + ต้นทุนทางการเงิน + ภาษี) / ต้นทุนทางการเงิน	เท่า	-31.1	7.3	6.9
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงิน – ไม่รวมรายการออกทุกภัยและผลการดำเนินงานที่ยกเลิก) / ต้นทุนทางการเงิน	เท่า	-6.6	3.4	6.5
อัตราส่วนความสามารถชำระคืนหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) **	เท่า	-6.3	4.3	3.3
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (Cash Basis)	เท่า	-0.4	0.2	0.3
อัตราการจ่ายเงินปันผล	%	-	-	-

หมายเหตุ การคำนวณอัตราส่วนทางการเงินตามตารางข้างต้นนี้อ้างอิงถึงข้อมูลที่เปิดเผยตามหมายเหตุประกอบงบการเงินของส่วนงานที่ดำเนินอยู่ (ธุรกิจเครื่องดื่ม) และไม่นำข้อมูลของส่วนงานที่หยุดดำเนินงานแล้ว (ธุรกิจอาหาร) มารวมคำนวณ

* อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามข้อกำหนดของธนาคารกำหนดไว้ไม่เกิน 2.5 เท่า โดยให้นับรวม Sub-Debt เป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้น และส่วนหนี้สินให้หักเงินกู้ยืมส่วนที่เป็น Sub-Debt ทั้งนี้ ธนาคารยกเว้นเงื่อนไขการดำรง อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี 2554

** อัตราส่วนความสามารถชำระคืนหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) มีสูตรคำนวณจาก EBITDA / (ดอกเบี้ยจ่าย + เงินกู้ยืมระยะยาวชำระภายในหนึ่งปี) ตามข้อกำหนดของธนาคาร

12.1.4. การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

ปัจจัยหลักที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

1) เหตุการณ์สำคัญที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

ระหว่างปี 2553 บริษัทฯ ยังไม่มีรายได้ เนื่องจากได้เริ่มก่อตั้งบริษัทฯ เมื่อเดือนกันยายน โดยมีกิจกรรมหลักเกี่ยวข้องกับการจัดหาซื้อที่ดิน และขอใบอนุญาตที่เกี่ยวข้องในการประกอบธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ในช่วงปลายปี 2553 บริษัทฯ ได้เริ่มว่าจ้างผู้ผลิตภายนอกเพื่อผลิตเครื่องดื่มดับเบิ้ลริงค์ซึ่งได้วางจำหน่ายและรับรู้เป็นรายได้ในเดือนมกราคม 2554 ต่อมาเกิดเหตุการณ์มหาอุทกภัยในเดือนตุลาคม 2554 ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่ยังโรงงานได้เริ่มทดสอบกระบวนการผลิตซึ่งประกอบด้วยเครื่องจักรสายการผลิต 1 สายการผลิตขวด และ 1 สายการผลิตกล่อง ส่งผลให้โรงงานของบริษัทฯ ได้รับความเสียหาย (ดังรายละเอียดตามตารางด้านล่าง) บริษัทฯ จึงต้องทำการจ้างผลิตส่งผลให้รายได้ของปี 2554 เป็นรายได้ที่เกิดจากผลการดำเนินงานในส่วนของการจ้างผลิตทั้งจำนวน

การรับรู้ทางบัญชี - ค่าใช้จ่ายและเงินสดเชยจากการประกันภัยมหาอุทกภัย	2554 ล้านบาท	2555 ล้านบาท
เงินสดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัย หลังวันที่ 31 ธ.ค. 2554	600.0	-
เงินสดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัย ก่อนวันที่ 31 ธ.ค. 2555	-	569.4
เงินสดเชยจากการประกันภัยที่ได้รับรู้แล้ว	600.0	569.4
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือ	(5.4)	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าและตัดจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	(1,175.2)	(50.5)
รวมค่าใช้จ่ายมหาอุทกภัย	(1,180.6)	(50.5)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากมหาอุทกภัย	(580.6)	518.8

ที่มา: หมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธ.ค. 2555 ข้อ 3 ผลกระทบจากเหตุการณ์มหาอุทกภัยของไทย

ในช่วงต้นปี 2555 (มี.ค.-เม.ย. 2555) โรงงานสามารถเริ่มกระบวนการผลิตเป็นครั้งแรกด้วยกำลังการผลิต 1 สายการผลิตขวด และ 1 สายการผลิตกล่อง และได้ทยอยเพิ่มกำลังการผลิตอีก 1 สายการผลิตกล่องในเดือนกรกฎาคม 2555 และ 1 สายการผลิตขวดในเดือนกันยายน 2555

นอกจากนี้ ในเดือนมีนาคม 2556 บริษัทฯ ยังได้เพิ่มกำลังการผลิตอีก 1 สายขวด ส่งผลให้ ณ ปัจจุบัน บริษัทฯ มีกำลังการผลิตรวมทั้งหมด 3 สายการผลิตขวด และ 2 สายการผลิตกล่อง

เมื่อพิจารณาตามเหตุการณ์ข้างต้นพบว่า งบการเงินสำหรับปี 2553 ถึงปี 2554 มิได้สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงของบริษัทฯ เนื่องจากเป็นช่วงที่บริษัทฯ อยู่ในระหว่างการเตรียมความพร้อมเพื่อดำเนินธุรกิจการผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม ประกอบกับได้รับผลกระทบจากมหาอุทกภัยที่ส่งผลให้การดำเนินงานต้องหยุดชะงักไปช่วงหนึ่ง ดังนั้น การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานจะมุ่งเน้นถึงการวิเคราะห์ข้อมูลตามงบการเงินสำหรับปี 2555 และปี 2556 เป็นสำคัญ เนื่องจากผู้บริหารเชื่อว่าเป็นข้อมูลที่สะท้อนผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ได้อย่างเหมาะสม นอกจากนี้ บทวิเคราะห์จะกล่าวถึงเฉพาะส่วนธุรกิจเครื่องดื่มอย่างเดียว เนื่องจากส่วนธุรกิจอาหารถูกจำหน่ายออกไปในเดือนมกราคม 2556 โดยอ้างอิงจากข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (กรุณาดูรายละเอียดการจำหน่ายทรัพย์สินของส่วนธุรกิจอาหารเพิ่มเติมในส่วนที่ 2-11 รายการระหว่างกัน)

2) การออกผลิตภัณฑ์ใหม่ และการขยายส่วนแบ่งการตลาด

ธุรกิจเครื่องดื่มจัดเป็นธุรกิจที่มีการแข่งขันด้านราคาที่สูงและรุนแรงธุรกิจหนึ่ง โดยบริษัทฯ ต้องเผชิญกับการแข่งขันจากคู่แข่งที่ผลิตเครื่องดื่มประเภทพร้อมดื่ม (Ready to drink) ที่หลากหลาย ซึ่งผู้ผลิตหลายรายมักแข่งขันกันด้วยกลยุทธ์การตลาดเชิงรุกและมีกิจกรรมส่งเสริมการขายอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนมีการพัฒนาและสร้างมูลค่าเพิ่มเพื่อสร้างความแตกต่างและจุดขายให้กับผลิตภัณฑ์มากขึ้น โดยพบว่า ตั้งแต่กลางปี 2555 ที่ผ่านมามีผลิตภัณฑ์พร้อมดื่มถูกพัฒนาและวางจำหน่ายเป็นจำนวนมาก ดังนั้น หากบริษัทฯ ไม่สามารถพัฒนาและออกผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ เพื่อรองรับความต้องการบริโภคที่สูงขึ้นได้ทันทั่วถึง อาจส่งผลกระทบต่อส่วนแบ่งทางการตลาดของบริษัทฯ ที่ลดลงและผลการดำเนินงานในเชิงลบได้

อย่างไรก็ดี บริษัทฯ ได้กำหนดแผนงานวิจัยเพื่อพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ ออกมาวางจำหน่ายอย่างต่อเนื่อง และกำหนดแนวทางการปรับกลยุทธ์การขายที่ฉับพลันต่อการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ตลาด เพื่อกระตุ้นความต้องการบริโภคผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ อย่างต่อเนื่อง และดึงดูดความต้องการบริโภคจากผู้บริโภคชายใหม่เพื่อเพิ่มส่วนแบ่งของตลาด สำหรับช่วงระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมาบริษัทฯ ได้วางจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไปทั้งหมด 17 รสชาติ

3) การพยากรณ์การขาย การวางแผนการผลิต และการบริหารต้นทุนและค่าใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพ

เนื่องจากต้นทุนการผลิตส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร อุปกรณ์ ค่าเช่าที่ดิน ซึ่งต้นทุนการผลิตต่อหน่วยจะลดลงเมื่อบริษัทฯ มีปริมาณการผลิตที่เพิ่มขึ้น ดังนั้น บริษัทฯ จำเป็นต้องพยากรณ์การขายล่วงหน้าเพื่อวางแผนการผลิต ตลอดจนบริหารจัดการซื้อวัตถุดิบและการกระจายสินค้าได้อย่างเหมาะสม

ปัจจัยหลักที่กำหนดปริมาณการบริโภค ได้แก่ ฤดูกาล และกิจกรรมส่งเสริมการขาย โดยพบว่าอัตราการบริโภคเครื่องดื่มชาพร้อมดื่มจะสูงขึ้นในช่วงฤดูร้อนและต่ำลงในช่วงฤดูหนาว ดังนั้น บริษัทฯ ต้องปรับกลยุทธ์การส่งเสริมการขายให้เหมาะสมและสอดคล้องต่อการเปลี่ยนแปลงของอัตราการบริโภคในแต่ละช่วงเวลาของปี

สำหรับการบริหารต้นทุนและค่าใช้จ่าย บริษัทฯ ได้นำระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในกระบวนการผลิตซึ่งสนับสนุนให้การบริหารจัดการต้นทุน มีประสิทธิภาพมากขึ้น (ดูรายละเอียดเพิ่มเติมในข้อ 3 “การประกอบธุรกิจของแต่ละสายผลิตภัณฑ์”) นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังได้ควบคุมและตรวจสอบต้นทุนการผลิตปัจจุบัน รวมถึงการตรวจการใช้ทรัพยากรว่าถูกใช้ไปอย่างเหมาะสมและคุ้มค่าหรือไม่ อาทิเช่น ตรวจสอบว่ามีการใช้บุคลากรมากเกินไป วัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตถูกใช้ไปอย่างคุ้มค่า เพื่อกำหนดต้นทุนมาตรฐานต่อหน่วยการผลิตที่เหมาะสม

รายได้

ระหว่างปี 2554 ปี 2555 และปี 2556 บริษัทฯ มีรายได้รวมจำนวน 1,057.1 ล้านบาท 4,482.9 ล้านบาท และ 6,531.8 ล้านบาท ตามลำดับ และมีรายได้จากการขายจำนวน 1,056.8 ล้านบาท 3,906.8 ล้านบาท และ 6,484.4 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตราการเติบโตจากปี 2554 เท่ากับ 269.7% และจากปี 2555 เท่ากับ 66.0% ซึ่งเป็นอัตราการเติบโตที่ค่อนข้างสูงเนื่องจากรายได้จากการขายในปี 2554 สะท้อนผลกระทบจากมหาอุทกภัย ในขณะที่ในช่วงปี 2555 โรงงานสามารถดำเนินการผลิตได้และบริษัทฯ ออกผลิตภัณฑ์ใหม่จำนวน 7 รสชาติและทำการส่งเสริมการขายอย่างมากเพื่อเพิ่มส่วนแบ่งการตลาด รวมถึงแบรนด์สินค้าเริ่มเป็นที่รู้จักและมีการกระจายสินค้าที่ครอบคลุมมากขึ้น นอกจากนี้ ในช่วงต้นปี 2556 บริษัทฯ ได้วางจำหน่ายผลิตภัณฑ์ใหม่ภายใต้ชื่อการค้า เย็น เย็น ซึ่งได้รับการตอบรับอย่างดีจากผู้บริโภคและเพิ่มส่วนแบ่งการตลาดอย่างรวดเร็ว

ในช่วงปี 2554 ถึงปี 2556 รายได้จากการขายส่วนใหญ่มาจากการขายอิชิตัน กรีนที โดยมีการขายให้ตลาดค้าปลีกสมัยใหม่ต่อตลาดค้าปลีกดั้งเดิมอยู่ในสัดส่วนที่ใกล้เคียงกัน

รายได้หลักๆ เป็นกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนในช่วงเวลาที่น่าเข้าเครื่องจักร ณ ขณะนั้น โดยกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนมียอดในช่วงปี 2554 ถึงปี 2556 จำนวน 0 บาท 52.8 ล้านบาท และ 41.0 ล้านบาท ตามลำดับ

โครงสร้างรายได้	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย สุทธิ	1,056.8	100.0%	3,906.8	87.1%	6,484.4	99.3%
รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัย	-	-	518.8	11.6%	-	-
รายได้อื่น	0.3	0.0%	57.3	1.3%	47.5	0.7%
รายได้รวม	1,057.1	100.0%	4,482.9	100.0%	6,531.8	100.0%
อัตรากาไรขั้นต้นของยอดขาย (%)	n/a		269.7%		66.0%	
ส่วนแบ่งตลาด* (%)	7.7%		27.1%		42.1%	
จำนวนรสชาติ	9 รสชาติ		16 รสชาติ		17 รสชาติ	

ที่มา: * ดัชนีค่าปลีกของ Nielsen ข้อมูล มกราคม 2557

ต้นทุนขาย

ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมา (ปี 2554 ถึงปี 2556) ต้นทุนขายโดยหลักของบริษัทฯ คือ วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองคิดเป็นประมาณ 90.0% ของต้นทุนขายรวม รายละเอียดต้นทุนขายปรากฏดังตารางด้านล่าง

ต้นทุนขาย	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
วัตถุดิบ วัสดุสิ้นเปลือง และการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	896.5	96.6%	2,504.3	87.4%	3,766.5	85.1%
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2.3	0.2%	133.1	4.6%	256.2	5.8%
ค่าสาธารณูปโภค (เชื้อเพลิงแก๊ส, ไฟฟ้า, ประปา)	0.2	0.0%	79.1	2.8%	161.6	3.6%
ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	20.7	2.2%	46.0	1.6%	61.6	1.4%
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	3.8	0.4%	42.8	1.5%	76.0	1.7%
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายหุ้นเป็นเกณฑ์	-	-	14.4	0.5%	2.9	0.1%
อื่นๆ	4.2	0.4%	46.5	1.6%	100.7	2.3%
รวมทั้งหมด	927.6	100.0%	2,866.1	100.0%	4,425.0	100.0%
รายได้จากการขาย (ล้านบาท)	1,056.8		3,906.8		6,484.4	
อัตรากาไรขั้นต้น (%)	12.2%		26.6%		31.8%	

ระหว่างปี 2554 ถึงปี 2556 บริษัทฯ มีอัตรากาไรขั้นต้นจากการดำเนินธุรกิจเครื่องดื่มเป็น 12.2% 26.6% และ 31.8% ตามลำดับ โดยอัตรากาไรขั้นต้นของปี 2554 ค่อนข้างต่ำเนื่องจากโรงงานยังไม่สามารถดำเนินการผลิตได้อย่างเต็มที่และได้จ้างผู้ผลิตภายนอกเป็นผู้ผลิตทั้งหมด ส่งผลให้มีต้นทุนการผลิตต่อหน่วยค่อนข้างสูงและอัตรากาไรขั้นต้นต่ำ อย่างไรก็ตาม ในปี 2555 บริษัทฯ มีความพร้อมด้านการผลิตด้านเครื่องจักรมากขึ้นและเริ่มทยอยลดปริมาณการจ้างผู้ผลิตภายนอกลงโดยมีส่วนการจ้างผลิตโดยประมาณ 46% ของยอดรวมปริมาณการผลิต ส่งผลให้มีต้นทุนการผลิตต่อหน่วยต่ำลงและอัตรากาไรขั้นต้นสูงขึ้น ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบอัตรากาไรขั้นต้นของผลการดำเนินงานของปี 2556 เปรียบเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อนหน้า พบว่าอัตรากาไรขั้นต้นของบริษัทฯ สูงขึ้นอยู่ที่ 31.8% เนื่องจากบริษัทฯ มีกำลังการผลิตเพิ่มขึ้น 1 สายขวดในเดือนมีนาคม 2556 และมีสัดส่วนการจ้างผู้ผลิตภายนอกลดลงเหลือโดยประมาณ 25% ของยอดรวมปริมาณการผลิต โดยสัดส่วนนี้มีแนวโน้มที่จะลดลงอย่างต่อเนื่องในอนาคต ภายหลังจากที่โครงการขยายกำลังการผลิต เฟส 2 เสร็จสมบูรณ์ซึ่งมีกำหนดการก่อสร้างเสร็จภายในเดือนเมษายน 2557

อนึ่ง ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายหุ้นเป็นเกณฑ์เกิดจากการทำสัญญาซื้อขายหุ้นส่วนตัวของผู้ถือหุ้นรายใหญ่รายหนึ่งกับพนักงานของ อิชิตัน และการให้สิทธิซื้อหุ้นส่วนตัวของผู้ถือหุ้นรายใหญ่กับคู่ค้ากลุ่มหนึ่งในราคาตามมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ (par value) ทั้งนี้ รายการดังกล่าวถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และ อิชิตัน ต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสิทธิในการซื้อหุ้นของพนักงานและคู่ค้า และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายหุ้นเป็นเกณฑ์ มีรายละเอียดดังนี้

ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายหุ้นเป็นเกณฑ์ (ล้านบาท)	ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายหุ้นเป็นเกณฑ์ (พนักงาน) – ต้นทุนขาย	-	14.4	2.9
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายหุ้นเป็นเกณฑ์ (พนักงาน) – ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	5.9	6.6
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายหุ้นเป็นเกณฑ์ (คู่ค้า) – ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	23.0	3.2
รวม	-	43.3	12.8

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการขายหลักๆ คือ ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย โดยระหว่างปี 2554 ปี 2555 และปี 2556 ค่าใช้จ่ายในการขายรวมมีจำนวน 228.7 ล้านบาท 531.5 ล้านบาท และ 931.2 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นสัดส่วนต่อรายได้จากการขาย 21.6% 13.6% และ 14.4% ตามลำดับ สัดส่วนนี้ลดลงเนื่องจากบริษัทฯ ได้กำหนดและควบคุมงบประมาณการจ่ายด้านการตลาดและส่งเสริมการขายอย่างเคร่งครัด โดยมีงบประมาณค่าใช้จ่ายในการขายไม่เกิน 15% ของยอดขาย และมุ่งเน้นการใช้เครื่องมือการตลาดที่มีประสิทธิภาพและคุ้มค่ามากที่สุด ทั้งนี้ ผู้บริหารจะพิจารณาทบทวนปรับแผนการตลาดและส่งเสริมการขายทุกๆ ไตรมาสเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ตลาดปัจจุบัน

สำหรับปี 2556 ค่าใช้จ่ายในการขายมีจำนวน 931.2 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนต่อรายได้จากการขาย 14.4% เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้าที่มีสัดส่วนของค่าใช้จ่ายในการขายต่อรายได้จากการขายที่ 13.6% เนื่องจากบริษัทฯ ออกผลิตภัณฑ์ใหม่ เย็น เย็น และมีค่าใช้จ่ายโฆษณาเพิ่มในการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ เย็น เย็น

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ในช่วงปี 2554 ถึงปี 2556 ค่าใช้จ่ายในการบริหารหลักๆ คือ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าการศึกษา กีฬาและกุศลสาธารณะ คิดโดยประมาณเป็น 65.0% ของค่าใช้จ่ายในการบริหารรวม โดยระหว่างปี 2554 ปี 2555 และปี 2556 ค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมมีจำนวน 72.6 ล้านบาท 134.9 ล้านบาท และ 130.3 ล้านบาท ตามลำดับ

ในปี 2555 ค่าใช้จ่ายในการบริหารมีจำนวน 134.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2554 เป็นจำนวน 62.3 ล้านบาท คิดเป็นการเพิ่มขึ้น 85.9% ค่าใช้จ่ายในการบริหารโดยรวมมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นตามการเติบโตของธุรกิจ โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายดังนี้

- 1) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานของปี 2555 จำนวน 74.8 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเป็นจำนวน 35.4 ล้านบาทคิดเป็นการเพิ่มขึ้น 89.9% เนื่องจากบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ จำนวน 28.9 ล้านบาท ในปี 2555
- 2) ค่าการศึกษา กีฬาและกุศลสาธารณะของปี 2555 จำนวน 15.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเป็นจำนวน 7.0 ล้านบาทคิดเป็นการเพิ่มขึ้น 83.6% เนื่องจากบริษัทฯ ให้เงินรางวัลแก่นักกีฬาไทยที่ได้รับรางวัลเหรียญทอง เหรียญเงิน และเหรียญทองแดงจากการแข่งขันกีฬาโอลิมปิก ในช่วงไตรมาสที่ 3 ปี 2555
- 3) ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายของปี 2555 จำนวน 8.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนเป็นจำนวน 4.5 ล้านบาทคิดเป็นการเพิ่มขึ้น 120.0% เนื่องจากมีการเช่าพื้นที่ส่วนของสำนักงานเพิ่มเติม และจากการก่อสร้างและเปิดให้บริการศูนย์การเรียนรู้ต้นแลนด์

สำหรับปี 2556 ค่าใช้จ่ายในการบริหารมีจำนวน 130.3 ล้านบาท รายการหลัก ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายพนักงาน 76.0 ล้านบาท ซึ่งรวมเงินเดือนผู้บริหาร 2 ท่าน(คุณตันและคุณอิง ภาสกรนที) จำนวน 12.0 ล้านบาท ซึ่งไม่ขอรับเงินเดือนในปีก่อนหน้า และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ 11.1 ล้านบาท

กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้

ในปี 2554 บริษัท มีขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ จำนวน 752.4 ล้านบาท เป็นผลมาจากเหตุการณ์มหาอุทกภัย โดยบริษัท มีความเสียหายจากมหาอุทกภัย 1,180.6 ล้านบาท ในขณะที่มีรายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัยส่วนแรกจำนวน 600.0 ล้านบาท ส่งผลให้มีผลขาดทุนจากมหาอุทกภัยสุทธิ 580.6 ล้านบาท ซึ่งต่อมาในปี 2555 บริษัท มีรายได้เงินชดเชยส่วนที่เหลือจากบริษัทประกันจำนวน 569.4 ล้านบาท (กรุณาดูรายละเอียดการรับรู้ค่าใช้จ่ายและเงินชดเชยจากการประกันภัยมหาอุทกภัยข้างต้น) และมีกำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้จำนวน 950.4 ล้านบาท

หากไม่พิจารณาถึงผลกระทบจากเหตุการณ์มหาอุทกภัยและผลการดำเนินงานของส่วนธุรกิจที่หยุดดำเนินงาน ในปี 2554 และปี 2555 บริษัท มีกำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้จำนวน (171.8) ล้านบาท และ 431.6 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตรากำไร(ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (16.3%) และ 9.6% ของรายได้รวมตามลำดับ เนื่องจากโรงงานได้เริ่มดำเนินการผลิตในเดือนมีนาคม 2555 ด้วยกำลังการผลิต 1 สายการผลิตขวดและ 1 สายการผลิตกล่อง และเพิ่มขึ้นเป็น 2 สายการผลิตขวด และ 2 สายการผลิตกล่อง ในช่วงไตรมาสที่ 3 ปี 2555 ส่งผลให้มีรายได้จากการขายสูงขึ้น กอปรกับการลดสัดส่วนว่าจ้างผลิตภายนอกที่ส่งผลให้บริษัท มีต้นทุนการผลิตโดยเฉลี่ยต่อหน่วยต่ำลงและอัตรากำไรสูงขึ้น

สำหรับปี 2556 บริษัท มีกำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้จำนวน 1,045.3 ล้านบาท คิดเป็นอัตรากำไร(ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ 16.0% ของรายได้รวมเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อนหน้าจำนวน 613.6 ล้านบาท เนื่องจากบริษัท ได้เพิ่มกำลังการผลิตอีก 1 สายการผลิตขวด ในเดือนมีนาคม 2556 และมีการจัดกิจกรรมส่งเสริมการขาย “ลุ้นรหัสรวยเปรี้ยว 60 วัน 60 ล้าน รีเทิร์น” ซึ่งเริ่มเดือนมีนาคม 2556 ประกอบกับการออกผลิตภัณฑ์ใหม่ เย็น เย็น ซึ่งได้รับการตอบรับอย่างดีจากผู้บริโภค

กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ

ระหว่างปี 2554 ปี 2555 และปี 2556 บริษัท มีกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จจำนวน (791.0) ล้านบาท 697.7 ล้านบาท และ 881.7 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ (74.8%) 15.6% และ 13.5% ของรายได้รวม ตามลำดับ อัตรากำไรสุทธิจากการดำเนินงานที่ไม่รวมกำไร(ขาดทุน)จากมหาอุทกภัยและผลการดำเนินงานของส่วนธุรกิจที่หยุดดำเนินงานได้ปรับตัวดีขึ้นอย่างต่อเนื่องสะท้อนประสิทธิภาพในการควบคุมต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น โดยมีอัตราส่วนของปี 2554 ปี 2555 และปี 2556 เป็น (18.7%) 6.8% และ 13.5% ของรายได้รวม ตามลำดับ

12.1.5. การวิเคราะห์ฐานะการเงิน

สินทรัพย์-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 2555 และ 2556 บริษัท มีสินทรัพย์รวมทั้งหมดจำนวน 2,882.8 ล้านบาท 5,205.4 ล้านบาท และ 6,540.9 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องด้วยบริษัท ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม สินทรัพย์หลักของบริษัท จึงเป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน ที่ดินอาคาร โดยคิดเป็นสัดส่วน 76.2% ของสินทรัพย์รวม ณ 31 ธันวาคม 2556

สินทรัพย์รวมของบริษัท เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องในช่วงที่ผ่านมาเนื่องจาก การขยายกำลังการผลิตเพื่อรองรับความต้องการบริโภคที่มีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น และสินทรัพย์หมุนเวียนที่เพิ่มขึ้นตามการเติบโตของยอดขายและธุรกิจ ทั้งนี้ รายละเอียดของการเพิ่มของสินทรัพย์ตลอดช่วงปี 2554 ถึง ปี 2556 รวมจำนวน 3,658.1 ล้านบาท มีรายการที่สำคัญสรุปได้ ดังนี้

- 1) การเพิ่มขึ้นสุทธิของที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ จำนวน 3,349.1 ล้านบาท โดยหลักเป็นการลงทุนในเครื่องจักรสายการผลิตขวดและกล่อง
- 2) การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้าจำนวน 581.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้นตามการเติบโตของธุรกิจ โดยบริษัทฯ มีอัตราการเติบโตของยอดขายสำหรับปี 2555 คิดเป็น 269.7% และปี 2556 คิดเป็น 66.0% ทั้งนี้ บริษัทฯ มีนโยบายการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าเป็นระยะเวลา 30-45 วัน โดยที่ผ่านมา ลูกหนี้การค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาเก็บหนี้โดยเฉลี่ย 32-36 วัน ระยะเวลาเก็บหนี้โดยเฉลี่ยของปี 2554 ปี 2555 และปี 2556 เป็น 77 วัน 32 วัน และ 36 วัน ตามลำดับ โดยระยะเวลาเก็บหนี้ในปี 2555 ลดลงจากปีก่อนหน้าอย่างมีนัยเนื่องจากบริษัทฯ ได้วางจํานวนบุคลากรระดับบริหารจัดการเพื่อควบคุม/ติดตาม และบริหารระยะเวลาเก็บหนี้ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม ระยะเวลาเก็บหนี้ของปี 2556 เพิ่มขึ้นจากปี 2555 สืบเนื่องจากการขยายระยะเวลาเก็บหนี้ให้กับผู้จัดจำหน่ายหลักรายหนึ่ง

ลูกหนี้การค้าของบริษัทฯ รายหลักเป็นตัวแทนจำหน่ายสินค้าของบริษัทฯ ที่มีรอบระยะเวลาการเก็บเงิน 30 วัน ทั้งนี้ รายละเอียดลูกหนี้การค้า ณ สิ้นปี 2554 ถึงปี 2556 เมื่อแบ่งตามหนี้ที่ค้างชำระ เป็นดังนี้

อายุลูกหนี้การค้า	2554 *		2555 *		2556	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน						
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	29.2	12.7%	5.1	1.1%	206.9	25.6%
เกินกำหนดชำระ						
▪ น้อยกว่า 3 เดือน	0.0	0.0%	1.1	0.2%	-	-
▪ มากกว่า 6 เดือน	0.0	0.0%	0.0	0.0%	-	-
รวม	29.2	12.7%	6.2	1.3%	206.9	25.6%
กิจการอื่น						
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	193.3	83.8%	444.2	95.6%	602.0	74.4%
เกินกำหนดชำระ						
▪ น้อยกว่า 3 เดือน	8.2	3.6%	14.4	3.1%	0.1	0.0%
▪ 3 - 6 เดือน	0.0	0.0%	0.0	0.0%	-	-
รวม	201.5	87.3%	458.6	98.7%	602.0	74.4%
รวมทั้งหมด	230.7	100.0%	464.8	100.0%	809.0	100.0%

หมายเหตุ: * ลูกหนี้ของปี 2554 และปี 2555 เป็นลูกหนี้ซึ่งรวมของส่วนงานที่หยุดดำเนินการแล้ว (ธุรกิจอาหาร) จำนวน 3.2 ล้านบาท และ 4.8 ล้านบาท ตามลำดับ

- 3) การเพิ่มขึ้นสินค้าคงเหลือ จำนวน 289.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้นตามการเติบโตของธุรกิจ โดยบริษัทฯ มีนโยบายการสำรองสินค้าคงเหลือสำหรับการขายจำนวน 30 วัน อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือในปี 2554 ปี 2555 และปี 2556 คิดเป็น 22.2 เท่า 15.8 เท่า และ 17.0 เท่า ตามลำดับ หรือคิดเป็นระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย 17 วัน 23 วัน และ 21 วัน ตามลำดับ ระยะเวลาขายสินค้าดังกล่าวยังคงต่ำกว่านโยบายการสำรองสินค้าคงเหลือสำหรับการขายที่กำหนดเนื่องจากความต้องการผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ อยู่ในระดับค่อนข้างสูงอย่างต่อเนื่อง บริษัทฯ ไม่มีการตั้งค่าเผื่อสินค้าล้าสมัยเนื่องจากสินค้ามีอัตราการหมุนเวียนเร็ว และไม่มีข้อบ่งชี้ให้เชื่อว่าสินค้าล้าสมัย โดยปกติธุรกิจสินค้าของบริษัทฯ มีอายุประมาณ 1 ปี

หากพิจารณาถึงอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (โดยไม่รวมผลกระทบจากรายการอุทกภัยและผลการดำเนินงานส่วนธุรกิจที่หยุดดำเนินงาน) พบว่าอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ปรับตัวดีขึ้น โดยอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวมของปี 2555 และปี 2556 เท่ากับ 8.2% และ 15.0% ตามลำดับ และอัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวรเท่ากับ 16.1% และ 25.8% ตามลำดับ สะท้อนให้เห็นประสิทธิภาพในการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สินและความสามารถในการทำกำไรที่ดีขึ้น

หนี้สิน-ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 2555 และ 2556 บริษัทฯ มีหนี้สินรวมจำนวน 3,037.6 ล้านบาท 4,224.0 ล้านบาท และ 4,572.6 ล้านบาท ตามลำดับ หนี้สินหลักๆ เป็นเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินซึ่งมียอดค้างชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 2,937.6 ล้านบาท และ เงินกู้ยืมระยะยาวจากกรรมการ จำนวน 1,000.0 ล้านบาท

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีกำหนดการชำระเงินให้เสร็จสิ้น ดังนี้

- ครบกำหนดภายใน 1 ปี จำนวน 586.6 ล้านบาท
- ครบกำหนดภายใน 1 – 5 ปี จำนวน 1,757.1 ล้านบาท
- ครบกำหนดหลัง 5 ปี จำนวน 593.8 ล้านบาท

โครงสร้างเงินทุน

แหล่งจัดหาเงินทุนหลักของบริษัทฯ มาจากเงินกู้ยืมสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมกรรมการ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 อัตราส่วนหนี้สินรวมของส่วนธุรกิจที่ดำเนินงานต่อส่วนผู้ถือหุ้นเป็น 3.9 เท่า และ 2.3 เท่า ตามลำดับ เป็นผลมาจากการขยายกำลังการผลิตอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้นตามข้อกำหนดของสถาบันการเงิน (ส่วนของผู้ถือหุ้นให้รวมเงินกู้ยืมกรรมการและบริษัทที่เกี่ยวข้อง และส่วนของหนี้สินรวมให้หักเงินกู้ยืมกรรมการและบริษัทที่เกี่ยวข้อง) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 เป็น 1.2 เท่า ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้สถาบันการเงินที่กำหนดให้ไม่เกิน 2.5 เท่า

ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

- ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน คือ การชำระค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวนเงินรวม 1,081.1 ล้านบาท
- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ได้แก่ สัญญาเช่าอาคารสำนักงานพร้อมสิ่งอำนวยความสะดวก จำนวนเงินรวม 28.4 ล้านบาทโดยมีระยะเวลาของสัญญา 1-4 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดระหว่างปี 2557 ถึงปี 2559
- ภาระผูกพันตามหนังสือ Letter of Credit ที่ยังไม่ได้ใช้ จำนวนเงินรวม 886.1 ล้านบาท
- ภาระผูกพันตามคำสั่งซื้อที่ผู้ขายสินค้า/วัสดุตกลงแล้ว จำนวนเงินรวม 135.1 ล้านบาท
- ภาระหนังสือค้ำประกันที่สถาบันการเงินออกให้รัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง จำนวนเงินรวม 5.5 ล้านบาท

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ส่วนของผู้ถือหุ้นมีจำนวน 1,968.3 ล้านบาท ประกอบด้วยทุนจดทะเบียนที่เรียกชำระแล้ว 1,000 ล้านบาท ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ 56.1 ล้านบาท ทุนสำรองตามกฎหมาย 45.0 ล้านบาท และกำไรสะสม 867.2 ล้านบาท ทั้งนี้ ตลอดช่วงระยะเวลาที่ผ่านมาตั้งแต่เริ่มก่อตั้งกิจการ บริษัทฯ ยังไม่เคยประกาศจ่ายเงินปันผล

ปี 2555 ส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 1,073.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2554 จำนวน 1,141.0 ล้านบาท เนื่องจากการเพิ่มทุนจดทะเบียน 400 ล้านบาท มีกำไรจากการดำเนินงานโดยปกติของธุรกิจเครื่องดื่ม 306.4 ล้านบาท และการรับรู้รายได้เงินชดเชยส่วนที่เหลือจากบริษัทประกันจำนวน 569.4 ล้านบาท

ปี 2554 ส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบจำนวน (67.1) ล้านบาท เป็นผลสืบเนื่องมาจากบริษัทฯ รับรู้ค่าความเสียหายจากมหาอุทกภัย 1,180.6 ล้านบาท ในขณะที่มีรายได้เงินชดเชยส่วนแรกจากบริษัทประกันภัยจำนวน 600.0 ล้านบาท ส่งผลให้มีผลขาดทุนจากมหาอุทกภัยสุทธิ 580.6 ล้านบาท

หากพิจารณาถึงอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (โดยไม่รวมผลกระทบจากรายการอุทกภัยและผลการดำเนินงานส่วนธุรกิจที่หยุดดำเนินงาน) พบว่าอัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นของ ปี 2555 และปี 2556 เท่ากับ 50.7% และ 66.7% ตามลำดับ

มูลค่าทางบัญชีต่อหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีมูลค่าทางบัญชีเท่ากับ 1.97 บาท/หุ้น

12.1.6. การวิเคราะห์สภาพคล่อง แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน

ระหว่างปี 2554 ถึงปี 2556 บริษัทฯ มีแหล่งที่มาของกระแสเงินสดหลักมาจากกระแสเงินสดจากการดำเนินงานและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน – ส่วนที่ดำเนินงานอยู่

ระหว่างปี 2554 ถึงปี 2556 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานสุทธิจำนวน (263.7) ล้านบาท 220.4 ล้านบาท และ 950.9 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปี 2554 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานติดลบเนื่องจากปี 2554 เป็นปีที่บริษัทฯ เริ่มวางจำหน่ายผลิตภัณฑ์ และได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์มหาอุทกภัย ส่งผลให้มีผลขาดทุนและกระแสเงินสดจากการดำเนินงานมีไม่เพียงพอต่อการขยายธุรกิจ นอกจากนี้ยังมียอดภาษีมูลค่าเพิ่มรอการขอคืนจำนวน 100.8 ล้านบาท ซึ่งยังไม่สามารถหมุนเวียนมาเป็นเงินสดได้ อย่างไรก็ตาม ระหว่างปี 2554 บริษัทฯ ได้รับเงินเพิ่มทุนจากผู้ถือหุ้นจำนวน 475.0 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน

ในปี 2555 และปี 2556 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานจำนวน 220.4 ล้านบาท และ 950.9 ล้านบาท ตามลำดับเป็นผลมาจากการเพิ่มยอดขายระหว่างปี และผลกำไรจากส่วนงานที่ดำเนินงานต่อเนื่องของปี 2555 และปี 2556 จำนวน 692.9 ล้านบาท และ 883.7 ล้านบาทตามลำดับ

อัตราส่วนสภาพคล่อง - ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่

สภาพคล่องของบริษัทฯ โดยหลักมาจากความสามารถในการหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ การเรียกชำระเงินของลูกค้าหนี้การค้า และการชำระเงินคืนเจ้าหนี้การค้า โดยระหว่างปี 2554-2556 ระยะเวลาการหมุนเวียนของสินทรัพย์ที่สนับสนุนสภาพคล่องดังกล่าวแสดงดังตารางด้านล่าง

อัตราส่วนสภาพคล่อง	หน่วย	2554	2555	2556
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	วัน	77.5	31.7	35.2
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	วัน	16.2	22.8	21.2
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย	วัน	60.8	36.3	28.9
Cash Cycle	วัน	33.0	18.2	27.6

ในปี 2555 การบริหารจัดการลูกหนี้ที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้นจนทำให้ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยลดลงเหลือเพียง 31.7 วัน ขณะที่บริษัทฯ ได้มีการปรับเงื่อนไขการชำระเงินให้แก่ลูกค้า เพื่อให้มั่นใจว่าลูกค้ามีสภาพคล่องเพียงพอในการจัดหาวัตถุดิบให้สอดคล้องต่อแผนการผลิตสินค้าที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องของบริษัทฯ ได้ ส่งผลให้ระยะเวลาชำระหนี้ลดลง อย่างไรก็ตาม ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยที่ลดลงมากกว่าการลดลงของระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ยส่งผลในเชิงบวกต่อสภาพคล่องของบริษัทฯ โดยวงจรเงินสดได้มีการปรับตัวลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ในปี 2556 วงจรเงินสดได้มีการปรับตัวเพิ่มขึ้นจากงวดปี 2555 เล็กน้อยจาก 18.2 วัน เป็น 27.6 วัน สืบเนื่องจากการขยายระยะเวลาเก็บหนี้ให้แก่ผู้จัดจำหน่ายหลักรายหนึ่งส่งผลให้ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเพิ่มขึ้น 3.5 วัน และลดระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย 7.4 วัน ส่งผลให้วงจรเงินสดมีการปรับตัวขึ้นแต่ไม่มากนักเพียง 9.4 วัน

ความสามารถในการชำระหนี้สถาบันการเงิน

ตามเงื่อนไขของธนาคาร กำหนดให้บริษัทฯ ดำรงอัตราส่วนความสามารถชำระหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) ไม่ต่ำกว่า 1.25 เท่า และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกิน 2.5 เท่า (กำหนดให้นับรวม Sub-Debt เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นและหัก Sub-Debt ออกจากส่วนของผู้ถือหุ้น) โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2556 บริษัทฯ มีอัตราส่วนความสามารถชำระหนี้สถาบันการเงิน (DSCR) เป็น 4.3 เท่า และ 3.3 เท่า ตามลำดับ ในขณะที่มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเป็น 1.9 เท่า และ 1.2 เท่าตามลำดับ

กระแสเงินสดจากการลงทุน – ส่วนที่ดำเนินงานอยู่

ระหว่างปี 2554 ถึงปี 2556 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดใช้ไปในการลงทุนสุทธิจำนวน (2,235.9) ล้านบาท (1,536.6) ล้านบาท และ (1,492.6) ล้านบาท ตามลำดับ โดยหลักใช้ไปเพื่อการลงทุนซื้อที่ดิน ลงทุนในค่าก่อสร้างอาคาร ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์

กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน – ส่วนที่ดำเนินงานอยู่

ระหว่างปี 2554 ถึง ปี 2556 บริษัทฯ มีกระแสเงินสดจากการจัดหาเงินสุทธิจำนวน 2,565.2 ล้านบาท 1,213.3 ล้านบาทและ 589.2 ล้านบาท ตามลำดับ โดยหลักมาจากเงินกู้สถาบันการเงิน และเงินเพิ่มทุนจากกรรมการ ทั้งนี้ กระแสเงินสดจากการจัดหาเงินดังกล่าวใช้ไปเพื่อซื้อที่ดิน ลงทุนก่อสร้างอาคารโรงงาน ซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ และเพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯ

12.1.7. ค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี

ในปี 2556 บริษัทฯ มีค่าตอบแทนผู้สอบบัญชี บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด จำนวนรวม 1.25 ล้านบาท

13. ความรับผิดชอบต่อสังคม

บริษัทฯ ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญในการพัฒนาสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อมที่ขาดแคลน โดยพร้อมที่จะสนับสนุน ร่วมพัฒนา และคืนสิ่งดีๆ ให้แก่สังคม ดังนั้น ในปีที่ผ่านมา บริษัทฯ ได้ร่วมทำกิจกรรมต่างๆ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน และสิ่งแวดล้อม ดังนี้

เมื่อปี 2554 หลังจากเหตุการณ์อุทกภัยครั้งใหญ่ในประวัติศาสตร์ของไทย ประธานกรรมการบริษัทฯ “คุณตัน ภาสกรนที” ได้มีแนวคิดปลูกจิตสำนึกให้แก่คนในสังคมให้เรียนรู้ถึงการใช้ทรัพยากรอย่างพอเพียงและเคารพธรรมชาติ ภายใต้แนวคิด กรีนโนเวชั่น จึงได้สร้างศูนย์การเรียนรู้ “ตันแลนด์” ขึ้นในพื้นที่โรงงานของบริษัทฯ ที่อยุธยา บนพื้นที่กว่า 2,000 ตารางเมตร ด้วยงบลงทุนกว่า 50 ล้านบาท ทำหน้าที่บอกเล่าความเป็นมาของอิชิตัน อุปสรรคที่ต้องฟันฝ่า และกระตุ้นจิตสำนึกระหว่างวิธิดำเนินธุรกิจกับวิถีการใช้ชีวิตอย่างเป็นมิตรกับธรรมชาติ ผ่านเทคโนโลยีไฮโลแกรม ฉายภาพแบบ 3 มิติ และอินเตอร์แอคทีฟ เพื่อสร้างองค์ความรู้ในการอยู่ร่วมกันของธุรกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุล

ปี 2556 บริษัทฯ ร่วมบริจาคเงินสมทบจำนวน 6 ล้านบาทแก่โรงพยาบาลที่ขาดแคลนเครื่องมือแพทย์และเครื่องช่วยหายใจทั่วประเทศ

ในปี 2557 บริษัทฯ มีความตั้งใจที่จะรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมขององค์กรกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในทุกภาคส่วน ทั้งชุมชน สังคม ลูกค้า พนักงาน ตลอดจนครอบครัวของพนักงาน โดยริเริ่มการดำเนินธุรกิจภายใต้หลักจริยธรรมและการจัดการที่ดี อันนำไปสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน ภายใต้หลักการ 8 ข้อ ดังนี้

1. การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม
2. การต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน
3. การเคารพสิทธิมนุษยชน
4. การปฏิบัติต่อแรงงานอย่างเป็นธรรม
5. ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค
6. การดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม
7. การร่วมพัฒนาชุมชนหรือสังคม
8. การมีนวัตกรรมและเผยแพร่นวัตกรรมซึ่งได้จากการดำเนินงานที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และผู้มีส่วนได้เสีย

บริษัทฯ มุ่งมั่นที่จะพัฒนาธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายเครื่องดื่มที่มีคุณภาพสูงเพื่อสุขภาพของผู้บริโภคควบคู่ไปกับการตอบแทนสิ่งที่ดีงามกลับคืนสู่สังคมทั้งในระดับใกล้และไกลในทุกกระบวนการทางธุรกิจ เพื่อก่อให้เกิดการได้รับความเชื่อถือ ความไว้วางใจ เป็นที่ยอมรับของสังคม และเป็นองค์กรที่เติบโตอย่างยั่งยืนต่อไป



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบ 1

รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

เอกสารแนบ 1 รายละเอียดเกี่ยวกับกรรมการ ผู้บริหารและผู้มีอำนาจควบคุมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

[illegible]

เอกสารแนบ 1 หน้า 2

	ชื่อตำแหน่ง /สกุล-	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา	สัดส่วน การถือ หุ้น (%)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน		
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/บริษัท/ประเภท ธุรกิจ
2.	นางอิง ภาสกรนที (ต่อ) กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริหาร และ รองกรรมการผู้อำนวยการ					ปัจจุบัน ปัจจุบัน ปัจจุบัน ปัจจุบัน ปัจจุบัน ปัจจุบัน 2544-มี.ย.2556 2551-มี.ค.2556 2542-2553	กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการและรองกรรมการ ผู้จัดการ	บจ. ไวท์ แมรี่ สตูดิโอ บจ. บีเลฟต์ สตูดิโอ บจ. แมรี่ มี เวตติ้งสตูดิโอ บจ. มูเทียรา เวตติ้งกาวน แอนด์ แพลนเนอร์ บจ. เมลท์ มี บจ. กิ๊งกับตัน บจ. คู่รัก สตูดิโอ บจ. อิง แอสเซ็ท บมจ. โออิชิ กรุ๊ป
3.	นางสาวอารยา พานิชายุนนท์ กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม และรองผู้อำนวยการฝ่าย การเงิน	38	- ปริญญาตรี –บริหารธุรกิจ สาขาการเงิน มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย - หลักสูตร DAP 106/2556 สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย	2.09	ไม่มี	ปัจจุบัน 2554 ปัจจุบัน ปัจจุบัน ปัจจุบัน 2554 -2556 2542-2554	กรรมการ และ รองผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน รองผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ ผู้จัดการฝ่ายการเงิน	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป บจ. ลพบุรีอินน์ พลาซ่า บจ. เตียว เตียว กับ ตัน บจ. โอ.จี.ที. บจ. ไอแอมกรีนที (เดิมชื่อ บจ. อิชิตัน เทวดิ่ง) บจ. เวตติ้งบิสซิเนสคอนซัลแตนท์

	ชื่อตำแหน่ง /สกุล-	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา	สัดส่วน การถือ หุ้น (%)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน		
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/บริษัท/ประเภท ธุรกิจ
4.	นายปรีชา อัจฉรานนท์ กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริหาร และ รองกรรมการผู้จัดการ สาย งานบัญชีและการเงิน	51	- ปริญญาตรีบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ - ปริญญาโทบัญชี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ - หลักสูตร DAP 106/2556 สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย	0.2	ไม่มี	ปัจจุบัน	กรรมการและกรรมการบริหาร และ รองกรรมการผู้จัดการ สายงานบัญชีและการเงิน	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป
						2554	รองกรรมการผู้จัดการ สายงาน บัญชีและการเงิน	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป
						2545-2554	ผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน	บมจ. โออิชิ กรุ๊ป
5.	นายวิโรจน์ สุภาสุรย์ กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริหาร รองกรรมการผู้จัดการสาย งานโรงงาน	47	- วิทยาศาสตรบัณฑิต – จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย - หลักสูตร DAP 106/2556 สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย	0.73	ไม่มี	ปัจจุบัน	กรรมการ กรรมการบริหารและ รองกรรมการผู้จัดการสายงาน โรงงาน	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป
						2554	รองกรรมการผู้จัดการสายงาน โรงงาน	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป
						2547-2554	ผู้จัดการทั่วไป	บมจ. โออิชิ เทคดิง
						2541-2547	ผู้จัดการโรงงาน	บจ. โฟร์โมสต์ ฟรีสแลนด์ (ประเทศไทย)
						2540-2541 2532-2540	ผู้จัดการโครงการ ผู้จัดการฝ่ายผลิต	บจ. แดรี่ พลัส บจ. โฟร์โมสต์ ฟรีสแลนด์ (ประเทศไทย)
						2530-2532	หัวหน้าแผนกผลิต	บจ. ดัชมิลล์

	ชื่อตำแหน่ง /สกุล-	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา	สัดส่วน การถือ หุ้น (%)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน		
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/บริษัท/ประเภท ธุรกิจ
6.	นายธนพันธุ์ คงนันทะ กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม กรรมการบริหาร และ รองกรรมการผู้จัดการสาย งานธุรกิจเครื่องดื่ม	39	• วิทยาศาสตรบัณฑิต – บริหารธุรกิจเกษตร สถาบันเทคโนโลยีพระจอม เกล้า เจ้าคุณทหาร ลาดกระบัง • บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต – บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยรามคำแหง • หลักสูตร DAP 106/2556 สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย	0.67	ไม่มี	ปัจจุบัน	กรรมการ กรรมการบริหาร และรองกรรมการผู้จัดการสาย งานธุรกิจเครื่องดื่ม	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป
						2553	รองกรรมการผู้จัดการสายงาน ธุรกิจเครื่องดื่ม	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป
						2553	ผู้อำนวยการฝ่ายการตลาด ธุรกิจเครื่องดื่ม	บมจ. โออิชิ กรุ๊ป
						2551-2553	ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่าย การตลาด ธุรกิจเครื่องดื่ม	บมจ. โออิชิ กรุ๊ป
						2550-2551	ผู้จัดการฝ่ายการตลาด ธุรกิจ เครื่องดื่ม	บมจ. โออิชิ กรุ๊ป
						2549-2550	ผู้จัดการทั่วไป ฝ่ายการตลาด	บจ. คลังปลาชาจอมสุรางค์
						2547-2549	ผู้จัดการฝ่ายการตลาดพาณิชย์	บมจ. โออิชิ กรุ๊ป
7.	พล.อ.ต.ณัฐวรรณ์ นิมมลธนากรณ์ กรรมการอิสระและประธาน กรรมการตรวจสอบ	62	• การศึกษาระดับปริญญาตรี – มัธยมศึกษา มหาวิทยาลัยศรีนครินทร วิโรฒ • หลักสูตร DAP 106/2556 สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย	ไม่มี	ไม่มี	ปัจจุบัน	กรรมการอิสระและประธาน กรรมการตรวจสอบ	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป
						2550-2555	ผู้จัดการ	สหกรณ์ออมทรัพย์กองบัญชาการ กองทัพอากาศ จำกัด
						2548-2549	ผู้ช่วยหัวหน้าฝ่ายแผนการ ประจำผู้บัญชาการทหารอากาศ	กองทัพอากาศ
						2545-2548	รองเจ้ากรมสวัสดิการ	กรมสวัสดิการทหารอากาศ
						2543-2545	แผนการกรมสวัสดิการ	กรมสวัสดิการทหารอากาศ
						2537-2540	ผู้อำนวยการกองการร้านค้า	กรมสวัสดิการทหารอากาศ

	ชื่อตำแหน่ง /สกุล-	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา	สัดส่วน การถือหุ้น (%)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน		
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/บริษัท/ประเภท ธุรกิจ
8.	นายประสาน ลิ้มพิพัฒนกุล กรรมการอิสระและ กรรมการตรวจสอบ	57	- ปริญญาตรี – การบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย - ปริญญาโท – บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ - หลักสูตร DAP 106/2556 สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย	ไม่มี	ไม่มี	ปัจจุบัน 2552-ปัจจุบัน 2550-2552 2545-2549 2544-2545 2542-2543	กรรมการอิสระและกรรมการ ตรวจสอบ รองกรรมการผู้จัดการ ที่ปรึกษาฝ่ายบริหาร กรรมการบริหารและที่ปรึกษา กรรมการบริหารและที่ปรึกษา กรรมการผู้จัดการ	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป บมจ. ไทยพาณิชย์สามัคคี ประกันภัย บจ. โรงงานสยามบอลล์สปอร์ต บจ. สยามยูนิโซล บมจ. วงศ์ไพฑูรย์กรุ๊ป บจ. เค เอ็ม โฟม
9.	นายอิสสระชัย เดชาฤทธิ์ กรรมการอิสระและ กรรมการตรวจสอบ	53	- นิติศาสตรบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย - เนติบัณฑิตไทย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย - หลักสูตร DAP 27/2547 สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย	ไม่มี	ไม่มี	ปัจจุบัน 2546-ปัจจุบัน 2527-2546	กรรมการอิสระและกรรมการ ตรวจสอบ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ กรรมการ รองผู้จัดการใหญ่	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป บมจ. เอแคป แอ็ดไวเซอร์ บจ. เอแคป คอนซัลตัง บจ. บริหารสินทรัพย์ เอแคป บจ. เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส บจ. แคปปิตอล โอเค บจ. โปรเฟสชั่นแนล คอลเลคชั่น บมจ. อุตสาหกรรมปิโตรเคมีกัล ไทย

*นับรวมสัดส่วนการถือหุ้นของนายต้น และ นางอิง ภาสกรนที

รายละเอียดเกี่ยวกับเลขานุการบริษัท

	ชื่อตำแหน่ง /สกุล-	อายุ (ปี)	คุณวุฒิทางการศึกษา	สัดส่วน การถือหุ้น (%)	ความสัมพันธ์ ทางครอบครัว ระหว่าง ผู้บริหาร	ประสบการณ์ทำงาน		
						ช่วงเวลา	ตำแหน่ง	ชื่อหน่วยงาน/บริษัท/ประเภท ธุรกิจ
1.	นายอภิชาติ สุขจิรวรรณ	48	- ปริญญาตรี – การบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง - หลักสูตร DAP 106/2556 สมาคมส่งเสริมสถาบัน กรรมการบริษัทไทย	0.6	ไม่มี	2554-ปัจจุบัน 2545-2554 2541-2545 2538-2541 2537-2538	ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ – สายงานบัญชีและการเงิน รองผู้อำนวยการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี ผู้จัดการฝ่ายบัญชี สมุห์บัญชี	บมจ. อิชิตัน กรุ๊ป บมจ. โออิชิ กรุ๊ป บจ. เวตติง บิสซิเนส คอนซัล แทนท์ บมจ. บีเคเค (1985) บมจ. พันธุ์สุกรไทย-เดนมาร์ค



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

เอกสารแนบ 2

รายละเอียดการดำรงตำแหน่งของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้อง

เอกสารแนบ 2 รายละเอียดการดำรงตำแหน่งของกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้อง

รายชื่อ	บริษัทฯ	บริษัทที่เกี่ยวข้อง																							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
นายตัน ภาสกรนที	C, CEO MD	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D													
นางอิง ภาสกรนที	D,ED,M	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				D						D	D	D	D
นางสาวอารยา พานิชายุนนท์	D								D				D	D											
นายปรีชา อัจฉรานนท์	D,ED,M																								
นายวิโรจน์ สุภาสุรย์	D,ED,M																								
นายธนพันธุ์ คงนันทะ	D,ED,M																								
พล.อ.ต. ณัฐวรรณ์ นิยมลธนากรณ์	ID, //																								
นายประสาน ลิ้มพิพัฒน์กุล	ID, AC																								
นายอิสสระชัย เตชะฤทธิ	ID, AC																	D	D	D	D				

หมายเหตุ C = ประธานกรรมการ D = กรรมการ ID = กรรมการอิสระ // = ประธานกรรมการตรวจสอบ AC = กรรมการตรวจสอบ CEO = ประธานกรรมการบริหาร ED = กรรมการบริหาร MD = กรรมการผู้อำนวยการ M = ผู้บริหาร

รายชื่อบริษัทที่เกี่ยวข้อง

- | | | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------------|--|
| 1 = บจ. อิงแอนดิง ศรีราชา แอสเซ็ท | 10 = บจ. ภาสกรนที | 19 = บจ. บริหารสินทรัพย์ เอแคป | 28 = บจ. เดอะ คลาสสิก สตูดิโอ |
| 2 = บจ. ดันแอนดิงตัน ศรีราชา แอสเซ็ท | 11 = บจ. เมลท์ มี | 20 = บจ. เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส | 29 = บจ. ไวท์ แมรี่ สตูดิโอ |
| 3 = บจ. อิง ดัน แอสเซ็ท | 12 = บจ. ลพบุรีอินน์ พลาซ่า | 21 = บจ. แทงก์กิว เซอร์วิส | 30 = บจ. บีเลฟต์ สตูดิโอ |
| 4 = บจ. ดันบุญ | 13 = บจ. โอ.จี.ที. | 22 = บจ. ที.วาย.แมริเอจ สตูดิโอ | 31 = บจ. แมรี่ มี เวตติ้งสตูดิโอ |
| 5 = บจ. เจแปนนิส ไพรม์ เรสเตอร์รองส์ มาเนจเม้นท์ | 14 = บจ. ไอแอม กรีนที | 23 = บจ. โตกียะ | 32 = บจ. มูเทียรา เวตติ้งกาวน์ แอนด์ แพลนเนอร์ |
| 6 = บจ. ดีเอสที แอสเซ็ท | 15 = บจ. เวตติ้งบิสซิเนสคอนซัลแตนท์ | 24 = บจ. มาย เมโมรี่ สตูดิโอ | 33 = บจ. กินกับตัน |
| 7 = บจ. ดันแอนดิงตัน แอสเซ็ท | 16 = บมจ. ไทยพาณิชย์สามัคคีประกันภัย | 25 = บจ. ยัวร์ สตูดิโอ | 34 = บจ. ดัน อิง แอสเซ็ท |
| 8 = บจ. เตียว เตียว กับตัน | 17 = บมจ. เอแคป แอ็ดไวเซอร์ | 26 = บจ. โมเดอร์น เวตติ้ง สตูดิโอ | 35 = บจ. แคปปิตอล โอเค |
| 9 = บจ. กล้วย กล้วย | 18 = บจ. เอแคป คอนซัลติ้ง | 27 = บจ. วิคตอรี เวตติ้ง โปรเฟสชันแนล | 36 = บจ. โปรเฟสชันแนล คอลเลคชั่น |

รายชื่อ	บริษัทที่เกี่ยวข้อง											
	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36
นายตัน ภาสกรนที										D		
นางอิง ภาสกรนที	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
นางสาวอารยา พานิชานุนันท์												
นายปรีชา อัจฉรานนท์												
นายวิโรจน์ สุภาสุรย์												
นายธนพันธุ์ คงนันทะ												
พล.อ.ต.ณัฐวรวัธน์ นิยมลธนากรณ์												
นายประสาน ลิ้มพิพัฒนกุล												
นายอิสสระชัย เดชาฤทธิ์											D	D

หมายเหตุ C = ประธานกรรมการ D = กรรมการ ID = กรรมการอิสระ // = ประธานกรรมการตรวจสอบ
AC = กรรมการตรวจสอบ CEO = ประธานกรรมการบริหาร ED = กรรมการบริหาร MD = กรรมการผู้อำนวยการ M = ผู้บริหาร

รายชื่อบริษัทที่เกี่ยวข้อง

- 1 = บจ. อิงแอนต์อิง ศรีราชา แอสเซ็ท
2 = บจ. ตันแอนต์ตัน ศรีราชา แอสเซ็ท
3 = บจ. อิง ตัน แอสเซ็ท
4 = บจ. ตันบุญ
5 = บจ. เจแปนนิส ไพรม์ เรสเตอร์รองส์ มาเนจเม้นท์
6 = บจ. ดีเอสที แอสเซ็ท
7 = บจ. ตันแอนต์ตัน แอสเซ็ท
8 = บจ. เตี่ยว เตี่ยว กับตัน
9 = บจ. กล้วย กล้วย
- 10 = บจ. ภาสกรนที
11 = บจ. เมลท มี
12 = บจ. ลพบุรีอินน์ พลาซ่า
13 = บจ. โอ.จี.ที.
14 = บจ. ไอแอม กรีนที
15 = บจ. เวตดิงบิสซิเนสคอนซัลแทนท์
16 = บมจ. ไทยพาณิชย์สามัคคีประกันภัย
17 = บมจ. เอแคป แอ็ดไวเซอร์
18 = บจ. เอแคป คอนซัลตัง
19. = บจ. บริหารสินทรัพย์ เอแคป
20. = บจ. เอแคป คอร์ปอเรท เซอร์วิสเชส
21. = บจ. แทงค์กั้ว เซอร์วิส
22. = บจ. ที.วาย.แมริเอจ สตูดิโอ
23. = บจ. โตกียะ
24. = บจ. มาย เมโมรี่ สตูดิโอ
25. = บจ. ยัวร์ สตูดิโอ
26. = บจ. โมเดอร์น เวตดิง สตูดิโอ
27. = บจ. วิคตอเรีย เวตดิง โปรเฟสชั่นแนล
28. = บจ. เตอะ คลาสสิก สตูดิโอ
29. = บจ. ไวท์ แมรี่ สตูดิโอ
30. = บจ. บีเลฟต์ สตูดิโอ
31. = บจ. แมรี่ มี เวตดิงสตูดิโอ
32. = บจ. มูเทียรา เวตดิงกาวน์ แอนด์ แพลนเนอร์
33 = บจ. กินกับตัน
34 = บจ. ตัน อิง แอสเซ็ท
35 = บจ. แคปิตอล โอเค
36 = บจ. โปรเฟสชั่นแนล คอลเลคชั่น



แบบประเมินความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายใน

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

วันที่ 17 มิถุนายน 2556

แบบประเมินนี้จัดทำโดยคณะกรรมการบริษัทซึ่งเป็นความเห็นของคณะกรรมการเกี่ยวกับ
ความพึงพอใจของระบบการควบคุมภายใน

ส่วนที่ 1 องค์การและสภาพแวดล้อม (Organizational Control and Environment Measure)

องค์การและสภาพแวดล้อม หมายถึง การมีโครงสร้างองค์การและสภาพแวดล้อมที่ดีซึ่งเป็นรากฐานที่สำคัญของระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล ดังนั้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องสร้างสภาวะหรือปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งเอื้อให้ระบบการควบคุมภายในดำเนินไปได้ตามที่บริษัทมุ่งหวัง เป็นการสร้างบรรยากาศการควบคุมเพื่อส่งเสริมให้ทุกคนในบริษัทตระหนักถึงความจำเป็นของระบบการควบคุมภายใน เช่น การที่ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์สุจริตและจริยธรรมในการดำเนินธุรกิจ การจัดการโครงสร้างขององค์การอย่างเหมาะสม การกำหนดหน้าที่อย่างชัดเจน การมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษร เป็นต้น

1.1 คณะกรรมการได้ดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีการกำหนดแผนธุรกิจ พร้อมกำหนดเป้าหมาย แผนกลยุทธ์ และแผนงบประมาณอย่างชัดเจน เพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของบริษัท โดยแผนธุรกิจดังกล่าวได้ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว

1.2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานแล้วว่า การตั้งเป้าหมายได้ดำเนินการอย่างรอบคอบ และได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนด ตลอดจนได้มีการวิเคราะห์ถึงการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานว่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล โดยไม่มีการจูงใจหรือให้ผลประโยชน์ตอบแทนที่เกินสมควรแก่พนักงานในลักษณะที่อาจนำไปสู่การกระทำทุจริตหรือประพฤติมิชอบ (เช่น ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริง ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการบริษัทได้พิจารณาถึงความเหมาะสมของการกำหนดแผนธุรกิจของบริษัท โดยวิเคราะห์จากข้อมูลในอดีต และแผนการในอนาคตของบริษัท ซึ่งการตั้งเป้าหมายและดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงานของบริษัทพื้นฐานความเป็นจริงที่พนักงานสามารถนำไปปฏิบัติและบรรลุผลได้ โดยไม่สร้างความกดดันต่อตัวผู้บริหารและพนักงานเกินควร

1.3 บริษัทได้มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทจัดโครงสร้างองค์กร และสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสม มีการมอบอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร โดยระบุไว้ในคำอธิบายลักษณะงาน (Job Description) ของทุกตำแหน่งงานในบริษัท โดยพนักงานทุกคนรับทราบถึงบทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของตน

1.4 บริษัทมีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) และข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งบทลงโทษหากมีการฝ่าฝืน หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทได้จัดทำนโยบายจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจ (code of conduct) โดยจัดทำเป็นส่วนหนึ่งของข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัท โดยพนักงานและผู้บริหารทุกคนได้ลงนามรับทราบข้อกำหนดดังกล่าว และในจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจได้ระบุจรรยาบรรณเรื่องความขัดแย้งทางผลประโยชน์ (conflict of interest) พร้อมทั้งกำหนดบทลงโทษกรณีกระทำความผิดจรรยาบรรณ

1.5 บริษัทมีการจัดทำนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรในธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไปที่รัดกุมและสามารถป้องกันการทุจริตได้หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน (work process) ซึ่งผ่านการอนุมัติจากกรรมการผู้อำนวยการครบถ้วนทุกระบบงานของบริษัท พร้อมทั้งมีการกำหนดอำนาจอนุมัติในการดำเนินการเรื่องต่างๆ ตามลำดับชั้นเป็นลายลักษณ์อักษร

1.6 ในการกำหนดนโยบายและแผนการปฏิบัติงาน บริษัทได้คำนึงถึงความเป็นธรรมต่อคู่ค้าเพื่อประโยชน์ของบริษัทในระยะยาว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทตระหนักถึงการปฏิบัติตามข้อตกลงที่มีต่อคู่ค้าและเจ้าหนี้ อย่างเสมอภาคและเป็นธรรม โดยตั้งอยู่บนพื้นฐานของการได้รับผลตอบแทนที่เป็นธรรมต่อทั้งสองฝ่าย และบริษัทมุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจด้วยความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มของบริษัท ไม่ว่าจะเป็น ผู้ถือหุ้น ผู้บริหาร พนักงาน คู่ค้า คู่แข่ง ลูกค้ารวมถึงชุมชนและสังคม

ส่วนที่ 2 การบริหารความเสี่ยง (Risk Management Measure)

การประกอบธุรกิจของบริษัทย่อมดำเนินการอยู่ท่ามกลางความเสี่ยงทางธุรกิจตลอดเวลา โดยสาเหตุของความเสี่ยงอาจมาจากปัจจัยภายใน เช่น ผู้บริหารขาดความซื่อสัตย์และจริยธรรม บริษัทขยายงานอย่างรวดเร็วเกินไปทำให้ระบบงานไม่สามารถรองรับได้ หรือการกำกับดูแลไม่ทั่วถึง เป็นต้น และปัจจัยภายนอก เช่น การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี หรือพฤติกรรมผู้บริโภคสินค้า ทำให้มีผลกระทบต่อส่วนแบ่งการตลาด เป็นต้น ด้วยเหตุนี้ การที่จะนำพาให้บริษัทรอดพ้นจากอันตรายที่เกิดจากความเสี่ยงดังกล่าวได้นั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องดำเนินการต่อไปนี้อย่างสม่ำเสมอ

(1) พิจารณาหรือไตร่ตรองถึงลักษณะความเสี่ยงที่บริษัทประสบอยู่ หรือคาดว่าจะประสบ

(Identification of risk)

(2) วิเคราะห์ผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ ต่อบริษัท และโอกาสที่ความเสี่ยงนั้น ๆ

จะเกิดขึ้น (Analysis of risk)

(3) กำหนดมาตรการเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม (Management of risk)

2.1 บริษัทมีการประเมินอย่างสม่ำเสมอหรือไม่ว่า การประกอบธุรกิจของบริษัทมีปัจจัยใดบ้างที่เป็นปัจจัยความเสี่ยงทั้งที่มาจากภายนอกและภายใน ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้นเพื่อทำหน้าที่ในการกำหนดนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัททั้งจากภายนอกและภายใน รวมทั้งติดตามความคืบหน้าในการปฏิบัติตามแผนจัดการความเสี่ยงของบริษัท

2.2 บริษัทได้มีการวิเคราะห์หรือไม่ว่า เหตุการณ์ใดที่จะทำให้ปัจจัยที่เป็นความเสี่ยงนั้นเกิดขึ้น

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทได้มอบหมายให้ผู้บริหารและพนักงานแต่ละฝ่ายเป็นผู้วิเคราะห์หาความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน และความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ซึ่งถือปฏิบัติตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัท โดยรวบรวมและกลั่นกรองผ่านคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อพิจารณา

2.3 บริษัทกำหนดให้มีมาตรการในการติดตามเหตุการณ์ที่เป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยง รวมทั้งมาตรการในการลดความเสี่ยงเหล่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดให้คณะทำงานบริหารความเสี่ยงหรือกรรมการบริหาร เป็นผู้ประสานงานให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องรับทราบถึงแนวทางแก้ไข เพื่อดำเนินการอย่างต่อเนื่อง จนกว่าแนวทางการควบคุมที่ถูกกำหนด ได้นำไปใช้ และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

2.4 บริษัทได้แจ้งให้พนักงานทุกคนที่เกี่ยวข้องรับทราบและปฏิบัติตามมาตรการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ตามแผนการบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของนโยบายการบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดให้มีการจัดกิจกรรมประชาสัมพันธ์และให้ความรู้ด้านบริหารความเสี่ยงแก่พนักงานทุกคนในองค์กร โดยจัดทำสื่อสิ่งพิมพ์และแจกจ่ายให้พนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งได้กำหนดแผนการฝึกอบรมให้ความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

2.5 บริษัทมีการติดตามว่าหน่วยงานต่าง ๆ ได้ปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทได้กำหนดให้มีการประชุมชี้แจงการบริหารความเสี่ยงทุกเดือน รวมทั้งจะมีการสอบถามเป็นรายไตรมาสจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง จนกว่าแนวทางการควบคุมที่ถูกกำหนด ได้นำไปใช้และสามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนการบริหารความเสี่ยงปีละครั้งเพื่อประเมินว่าวิธีการควบคุมนั้นสามารถช่วยลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ส่วนที่ 3 การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร (Management Control Activities)

การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร เป็นกิจกรรมที่มีความสำคัญเพื่อให้บริษัทมั่นใจว่าแนวทางที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ได้รับการตอบสนองและปฏิบัติตามจากทุกคนในบริษัท ซึ่งแนวทางดังกล่าวได้แก่

- (1) การกำหนดอำนาจและระดับการอนุมัติรายการเป็นไปอย่างเหมาะสม
- (2) มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่อาจก่อให้เกิดการกระทำที่ทุจริตออกจากกัน
- (3) มีการกำหนดขั้นตอน และวิธีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าวอย่างเหมาะสม เพื่อป้องกันการถ่ายเทผลประโยชน์
- (4) การกำหนดวิธีการเพื่อให้แน่ใจว่า บริษัทได้ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

3.1 บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และวงเงินอำนาจอนุมัติของฝ่ายบริหารไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งประกาศให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ

3.2 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน ใช่หรือไม่ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทตระหนักถึงระบบการตรวจสอบซึ่งกันและกัน โดยได้แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านนี้ออกจากกัน โดย (1) การอนุมัติซึ่งดำเนินการเป็นไปตามประกาศอำนาจอนุมัติ (2) การบันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ เป็นหน้าที่ของฝ่ายบัญชี โดยบริษัทมีขั้นตอนการปฏิบัติของฝ่ายบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการจำกัดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศตามหน้าที่งานที่รับผิดชอบ (3) การดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน เป็นหน้าที่ของผู้ใช้งานในแต่ละส่วนงาน

3.3 ในกรณีที่บริษัทมีการทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทมีมาตรการที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมนั้นต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้กำหนดนโยบายการเข้าทำรายการระหว่างกัน และมาตรการหรือขั้นตอนในการอนุมัติให้เข้าทำรายการระหว่างกัน โดยรายการดังกล่าวจะต้องผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการตรวจสอบ และได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท และ/หรือผู้ถือหุ้น แล้วแต่กรณี

3.4 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้นได้กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้นเท่านั้น ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ในกรณีที่บริษัทจำเป็นต้องทำธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว บริษัทกำหนดในมาตรการหรือขั้นตอนในการอนุมัติให้เข้าทำรายการระหว่างกันให้การทำรายการนั้นโดยถือปฏิบัติเช่นเดียวกันลูกค้าทั่วไป ด้วยนโยบายการกำหนดราคาที่เป็นธรรมและเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าทั่วไป ทั้งนี้กรรมการ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้บริหาร หรือบุคคลที่อาจมีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น จะไม่มีอำนาจอนุมัติรายการดังกล่าว

3.5 ในกรณีที่มีการทำธุรกรรมตาม 3.3 การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมนั้น ได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญและพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (on arms' length basis) ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ตามอธิบายไว้ในข้อ 3.4

3.6 ในกรณีที่ได้มีการอนุมัติธุรกรรมกับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว (เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน) ได้มีการติดตามให้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัทหรือไม่ (เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ ตามกำหนด การทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้มอบหมายให้ผู้ช่วยผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีเป็นผู้ติดตามการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ตกลงกันไว้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท โดยมีหน้าที่รายงานให้คณะกรรมการบริหารทราบทันทีหากมีการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา

3.7 กรณีที่บริษัทมีมาตรการเกี่ยวกับการทำธุรกรรมตาม 3.3 มาตรการดังกล่าวครอบคลุมไปถึงกรณีที่ผู้ที่เกี่ยวข้องดังกล่าวนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัวด้วย ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทได้กำหนดห้าม กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานนำโอกาสหรือประโยชน์ของบริษัทไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว โดยระบุไว้ในนโยบายจริยธรรมและจรรยาบรรณทางธุรกิจ (code of conduct)

3.8 ในกรณีที่บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม บริษัทมีการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมีการกำหนดทิศทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหารในบริษัทดังกล่าวถือปฏิบัติ ใช่หรือไม่

☐ ใช่

☐ ไม่ใช่

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ปัจจุบันบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม

3.9 บริษัทมีมาตรการที่จะติดตามให้การดำเนินงานของบริษัทเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจและรักษาชื่อเสียงของบริษัท

☒ มี

☐ ไม่มี

บริษัทมีฝ่ายกฎหมายประจำ เพื่อทำหน้าที่ติดตามการออกกฎระเบียบ ข้อบังคับ หรือกฎหมายใหม่ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท เพื่อดำเนินการปรับปรุงให้การดำเนินการของบริษัทเป็นไปข้อกำหนดของกฎหมายให้ทันเวลา และบริษัทมีที่ปรึกษาด้านกฎหมายที่มีความเชี่ยวชาญ ทำหน้าที่ให้คำปรึกษาแก่บริษัทด้านกฎหมายเป็นกรณีพิเศษ

3.10 ในกรณีที่บริษัทเคยมีการกระทำที่ฝ่าฝืนกฎหมาย บริษัทมีมาตรการแก้ไขและป้องกันมิให้เกิดการกระทำในลักษณะนั้นอีก หรือไม่

☐ มี

☐ ไม่มี

☒ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ส่วนที่ 4 ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information and Communication Measure)

หลักการประการหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังไม่ว่าจะเป็นสำหรับกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้น หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ก็คือ การตัดสินใจบนพื้นฐานที่มีข้อมูลที่มีคุณภาพและเพียงพอต่อการตัดสินใจ ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลอื่น ดังนั้น การสื่อสารข้อมูลดังกล่าวไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องจึงเป็นสิ่งจำเป็นอย่างยิ่งและเป็นสิ่งที่จะช่วยให้เกิดความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ข้อมูลที่มีคุณภาพควรมีคุณสมบัติดังนี้

- (1) มีเนื้อหาที่จำเป็นเพียงพอต่อการตัดสินใจ
- (2) มีความถูกต้องสมบูรณ์
- (3) มีความเป็นปัจจุบัน
- (4) มีรูปแบบที่เข้าใจง่าย
- (5) มีการจัดเก็บที่ดี

4.1 ในการเสนอเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณา บริษัทได้จัดให้มีข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ อย่างเพียงพอ เพื่อให้คณะกรรมการใช้ประกอบการตัดสินใจ ใช่หรือไม่ (ข้อมูลที่สำคัญต่าง ๆ ได้แก่ รายละเอียดของเรื่อง ที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ เป็นต้น)

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

บริษัทจะจัดเตรียมข้อมูลและรายละเอียดที่เพียงพอ พร้อมทั้งระบุหลักการและเหตุผลของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เพื่อให้คณะกรรมการบริษัทใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ รวมทั้งในการประชุมทุกครั้งบริษัทจะจัดเตรียมผู้บริหารและพนักงานที่เกี่ยวข้องเพื่อคอยชี้แจงและตอบข้อซักถามของคณะกรรมการ

4.2 กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุม อย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ได้รับก่อนวันประชุมโดยเฉลี่ย....7....วัน

☐ ไม่ใช่

4.3 รายงานการประชุมกรรมการ มีรายละเอียดตามที่ทำให้ผู้ถือหุ้นสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้หรือไม่ เช่น ได้มีการบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกตของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่องที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

รายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท จะบันทึกข้อความ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ของกรรมการบริษัททุกท่าน ทั้งที่เห็นด้วย และไม่เห็นด้วย เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานและสามารถตรวจสอบความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการได้ตลอดเวลา

4.4 บริษัทจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและบัญชีต่าง ๆ ไว้ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ และไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีว่ามีข้อบกพร่องในเรื่องนี้ หรือเคยได้รับแจ้งแต่ได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้น อย่างครบถ้วนแล้ว ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ฝ่ายบัญชีของบริษัทมีหน้าที่จัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี โดยจัดเก็บโดยแบ่งกลุ่มตามสมุดรายวัน และมีระบบการจัดเรียงเอกสาร เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา นอกจากนี้บริษัทยังไม่เคยได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชี เกี่ยวกับความบกพร่องในเรื่องของการจัดเก็บเอกสาร

4.5 คณะกรรมการได้พิจารณาแล้วใช่หรือไม่ว่า ฝ่ายบริหารได้ใช้นโยบายบัญชีตามหลักการบัญชี ที่รับรองทั่วไปและเหมาะสมกับลักษณะธุรกิจของบริษัท โดยไม่เลือกใช้นโยบายบัญชีที่ทำให้บริษัทแสดง ผลประกอบการที่คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

คณะกรรมการตรวจสอบจะประชุมร่วมกับฝ่ายบริหาร และฝ่ายบัญชี เพื่อพิจารณาสอบทานความเหมาะสม ของนโยบายบัญชี รวมทั้งการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ก่อนนำเสนอให้ คณะกรรมการบริษัทพิจารณา

ส่วนที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring)

การที่บริษัทจะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บริษัทควรต้องติดตามอย่างสม่ำเสมอว่า มีการปฏิบัติตามเป้าหมายที่วางไว้ ระบบการควบคุมภายในยังดำเนินอยู่อย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งข้อบกพร่องต่าง ๆ ได้รับการแก้ไขอย่างทันที่

5.1 กรณีที่บริษัทมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจ คณะกรรมการได้เปรียบเทียบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารว่าเป็นไปตามเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่กำหนดไว้ ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

บริษัทกำหนดให้ฝ่ายบริหารรายงานผลการดำเนินงานจริงเปรียบเทียบกับเป้าหมาย และงบประมาณอย่างชัดเจนทั้งรายไตรมาส และรายปี พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผล และแนวทางการปรับปรุง กรณีที่ผลการดำเนินงานมีความแตกต่างจากเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท

5.2 กรณีที่ผลการดำเนินที่เกิดขึ้นมีความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้ บริษัทได้ดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่ ☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายบริหารของบริษัทมีการประชุมเพื่อพิจารณาผลการดำเนินงานเปรียบเทียบกับเป้าหมายทุกเดือน กรณีที่ผลการดำเนินงานมีความแตกต่างจากเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ ฝ่ายบริหารเร่งหาสาเหตุและแนวทางแก้ไขโดยทันที

5.3 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้อย่างสม่ำเสมอ ใช่หรือไม่

☒ ใช่ ☐ ไม่ใช่

บริษัทได้จัดตั้งฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของบริษัท โดยจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณา และทำหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบตามแผนงานเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ

5.4 กรณีที่บริษัทมีการตรวจสอบภายใน บริษัทได้กำหนดให้การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานตรงต่อคณะกรรมการหรือคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างอิสระและเสนอรายงานผลการตรวจสอบได้อย่างตรงไปตรงมา ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

ฝ่ายตรวจสอบภายในของบริษัทมีความเป็นอิสระ และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ โดยกำหนดอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบของฝ่ายตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ

5.5 เมื่อมีการตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ ได้มีการรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

หากตรวจพบข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ เช่นการกระทำการฝ่าฝืนกฎหมาย ทุจริต หรือมีเหตุการณ์ที่จะกระทบต่อชื่อเสียง และฐานะการเงินของบริษัท ฝ่ายตรวจสอบภายในจะทำรายงานเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบโดยเร่งด่วน เพื่อพิจารณาสั่งการแก้ไขภายในระยะเวลาอันควร

5.6 บริษัทต้องรายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ ใช่หรือไม่

☒ ใช่

☐ ไม่ใช่

ฝ่ายตรวจสอบภายในมีหน้าที่ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมจัดทำรายงานผลการติดตามความคืบหน้าในการปรับปรุงแก้ไขเสนอผู้บริหารของหน่วยงาน และสรุปผลการติดตามเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

5.7 บริษัทมีนโยบายให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ หรือไม่

☒ มี

☐ ไม่มี

☐ ไม่มีกรณีดังกล่าว

คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดแนวทางให้ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัท ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ทุจริต หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริต มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย และมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ ในโอกาสแรกที่มีการประชุมคณะกรรมการบริษัท

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
Empire Tower, 50th-51st Floors
195 South Sathorn Road
Bangkok 10120, Thailand

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

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

พช

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ซึ่งได้อธิบายถึงผลกระทบต่อการกิจการจากการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ตัวเลขเปรียบเทียบที่นำมาแสดงนี้มาจากงบการเงินที่ตรวจสอบแล้ว ณ วันที่ และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และหลังจากปรับปรุงรายการตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4



(นางมัญญา สิงห์สุขสวัสดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6112

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

7 มีนาคม 2557

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่) (บาท)	2555 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	83,655,341	36,107,818	167,564,053
ลูกหนี้การค้า	6, 8	808,969,969	464,767,040	230,701,725
ลูกหนี้อื่น	6, 9	98,510,229	129,402,386	17,144,678
ลูกหนี้เงินชดเชยจากการประกันภัย		-	-	600,000,000
ภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างการขอคืน		93,003,483	176,286,947	100,777,410
สินค้าคงเหลือ	10	338,450,088	454,022,008	65,839,643
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		11,237,387	5,366,329	2,195,839
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	12	-	94,403,554	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,433,826,497</u>	<u>1,360,356,082</u>	<u>1,184,223,348</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินจำนองหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		120,452,693	61,389,534	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13	4,981,921,606	3,937,633,075	1,734,395,288
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	2,517,509	2,670,920	5,719,489
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	15	-	-	132,298,555
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,217,429	8,967,711	8,466,707
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>5,107,109,237</u>	<u>4,010,661,240</u>	<u>1,880,880,039</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>6,540,935,734</u></u>	<u><u>5,371,017,322</u></u>	<u><u>3,065,103,387</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่) (บาท)	2555 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16	355,825,857	640,725,147	328,405,685
เจ้าหนี้การค้า	6, 17	288,858,239	459,243,492	208,232,055
เจ้าหนี้อื่น		23,520,841	28,843,331	40,617,449
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์		165,310,609	390,574,109	594,899,527
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6	140,809,801	227,490,293	57,965,292
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	230,805,263	9,000,000	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		8,881,150	5,657,134	2,421,724
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,214,011,760</u>	<u>1,761,533,506</u>	<u>1,232,541,732</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	16	2,350,929,857	1,749,943,422	1,195,500,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6, 16	1,000,000,000	780,000,000	700,000,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	18	7,681,006	5,644,837	4,199,182
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>3,358,610,863</u>	<u>2,535,588,259</u>	<u>1,899,699,182</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,572,622,623</u>	<u>4,297,121,765</u>	<u>3,132,240,914</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่) (บาท)	2555 (ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	19			
ทุนจดทะเบียน		1,300,000,000	1,000,000,000	600,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		1,000,000,000	1,000,000,000	600,000,000
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ กำไรสะสม	19	56,079,360	43,314,060	-
จัดสรรแล้ว				
ทุนตามสำรองตามกฎหมาย	20	45,000,000	-	-
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)		867,233,751	30,581,497	(667,137,527)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,968,313,111	1,073,895,557	(67,137,527)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		6,540,935,734	5,371,017,322	3,065,103,387



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

หมายเหตุ 2556 2555
(ปรับปรุงใหม่)
(บาท)

การดำเนินงานต่อเนื่อง

รายได้

รายได้จากการขาย	6	6,484,375,339	3,906,783,966
รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัย	3	-	518,816,176
รายได้อื่น	6	47,465,928	57,301,987
รวมรายได้		<u>6,531,841,267</u>	<u>4,482,902,129</u>

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขาย	10, 23	4,425,029,742	2,866,103,524
ค่าใช้จ่ายในการขาย	23	931,190,500	531,472,288
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6, 23	130,348,130	134,879,158
ต้นทุนทางการเงิน	6, 24	161,618,262	125,267,168
รวมค่าใช้จ่าย		<u>5,648,186,634</u>	<u>3,657,722,138</u>

กำไรก่อนภาษีเงินได้จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		883,654,633	825,179,991
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	25	-	(132,298,555)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		<u>883,654,633</u>	<u>692,881,436</u>

การดำเนินงานที่ยกเลิก

กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	11	-	4,837,588
กำไรสำหรับปี		<u>883,654,633</u>	<u>697,719,024</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

หมายเหตุ	2556	2555
		(ปรับปรุงใหม่)
		(บาท)

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน

18	(2,002,379)	-
----	-------------	---

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี

(2,002,379)	-
-------------	---

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี

881,652,254	697,719,024
-------------	-------------

กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

27	0.88	1.01
----	------	------

กำไรต่อหุ้น - การดำเนินงานต่อเนื่อง

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

27	0.88	1.00
----	------	------



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ตามที่รายงานในปีก่อน

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ปรับปรุงใหม่

รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น

เพิ่มหุ้นสามัญ

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี

กำไรสำหรับปี

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี

รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

หมายเหตุประกอบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงิน



ICHITAN
GROUP
Public Company Limited

(Signature)

(Signature)

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกินทุน			รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ที่ออกและ ชำระแล้ว	จากการจ่ายโดย	กำไร (ขาดทุน)	สะสม	
		ใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	(บาท)		
4	600,000,000	-	-	(799,436,082)	(199,436,082)
	-	-	-	132,298,555	132,298,555
	600,000,000	-	-	(667,137,527)	(67,137,527)
19	400,000,000	-	-	-	400,000,000
19	-	43,314,060	-	-	43,314,060
	400,000,000	43,314,060	-	-	443,314,060
	-	-	-	697,719,024	697,719,024
	-	-	-	-	-
	-	-	-	697,719,024	697,719,024
	1,000,000,000	43,314,060	30,581,497	-	1,073,895,557

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556

รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น
การจ่ายโดยให้หุ้นเป็นเกณฑ์
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี

กำไรสำหรับปี

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี

รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี

โอนไปสำรองตามกฎหมาย

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



**ICHITAN
GROUP**
Public Company Limited

หมายเหตุ	กำไรสะสม				
	หุ้นเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินทุน จากการจ่ายโดย ใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	กำไรสะสม	
				ยังไม่ได้จัดสรร (บาท)	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น
	1,000,000,000	43,314,060	-	30,581,497	1,073,895,557
19	-	12,765,300	-	-	12,765,300
	-	12,765,300	-	-	12,765,300
	-	-	-	883,654,633	883,654,633
	-	-	-	(2,002,379)	(2,002,379)
	-	-	-	881,652,254	881,652,254
20	-	-	45,000,000	(45,000,000)	-
	1,000,000,000	56,079,360	45,000,000	867,233,751	1,968,313,111

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบกระแสเงินสด

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
		31 ธันวาคม	
หมายเหตุ		2556	2555
			(ปรับปรุงใหม่)
			(บาท)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรสำหรับปี		883,654,633	697,719,024
รายการปรับปรุง			
ค่าเสื่อมราคา	13	266,839,090	158,021,232
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	312,000	774,353
ดอกเบี้ยรับ		(1,352,337)	(836,828)
เงินชดเชยจากการประกันภัยที่ได้รับรู้แล้ว	3	-	(569,358,864)
ต้นทุนทางการเงิน	24	161,618,262	125,267,168
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือ		4,790,457	-
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	10	3,712,136	477,431
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(3,929,198)	(27,624,934)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์		2,990,189	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์		(57,783)	50,589,159
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(1,851)	-
ผลประโยชน์พนักงาน		(197,648)	1,273,489
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์		12,765,300	43,314,060
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		-	132,298,555
		1,331,143,250	611,913,845

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

2556

2555

(ปรับปรุงใหม่)

(บาท)

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

ลูกหนี้การค้า	(344,202,929)	(234,077,349)
ลูกหนี้อื่น	30,892,157	(98,343,088)
ภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างการขอคืน	83,283,464	(75,509,537)
สินค้าคงเหลือ	107,069,327	(408,224,984)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(6,124,771)	(3,170,490)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6,750,282	(501,004)
เจ้าหนี้การค้า	(170,385,253)	251,005,975
เจ้าหนี้อื่น	(5,322,490)	(11,774,118)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(85,430,776)	168,844,798
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,224,016	3,235,410
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>950,896,277</u>	<u>203,399,458</u>

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

รับดอกเบี้ย	1,352,337	836,828
เงินชดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัย	-	1,169,358,864
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	(59,063,159)	(61,389,534)
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,532,392,883)	(2,655,214,599)
ขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	93,156,396	500,000
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(158,589)	(2,258,533)
ขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,534,600	-
เงินสดสุทธิใช้ไปกิจกรรมลงทุน	<u>(1,492,571,298)</u>	<u>(1,548,166,974)</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
งบกระแสเงินสด

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
หมายเหตุ	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)	
	(บาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(168,669,864)	(142,451,602)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืม	2,502,483,374	4,656,906,305
ชำระคืนเงินกู้ยืม	(1,744,590,966)	(3,701,143,422)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	-	400,000,000
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	589,222,544	1,213,311,281
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	47,547,523	(131,456,235)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	36,107,818	167,564,053
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7 83,655,341	36,107,818



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 แผนทางการเงิน
- 3 ผลกระทบจากเหตุการณ์สำคัญของไทย
- 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 8 ลูกหนี้การค้า
- 9 ลูกหนี้อื่น
- 10 สินค้าคงเหลือ
- 11 การดำเนินงานที่ยกเลิก
- 12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
- 13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 15 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
- 16 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
- 17 เจ้าหนี้การค้า
- 18 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
- 19 ทุนเรือนหุ้น
- 20 สำรองตามกฎหมาย
- 21 ส่วนงานดำเนินงาน
- 22 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน
- 23 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
- 24 ต้นทุนทางการเงิน
- 25 ภาษีเงินได้
- 26 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
- 27 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
- 28 เครื่องมือทางการเงิน
- 29 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 30 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2557

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2553 และมีที่อยู่จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 2922/301-303 ชั้น 28 อาคารชาลยอัสสระทาวเวอร์ 2 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310 ประเทศไทย

สำนักงานสาขที่ตั้งอยู่เลขที่ 111/1 หมู่ที่ 4 สวนอุตสาหกรรมโรจนะ ตำบลอุทัย อำเภอบางบาล จังหวัดพระนครศรีอยุธยา 13120 ประเทศไทย

บริษัทจดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์และได้เปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2556

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ นายตัน ภาสกรนที และนางอิง ภาสกรนที ซึ่งถือหุ้นของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ในอัตราร้อยละ 18 และร้อยละ 12 ตามลำดับ

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้นนั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัท ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 30

(ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

(ค) สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) การประมาณการและใช้วิจารณญาณ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณ และข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงินซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 (ณ)	ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15	การใช้ประโยชน์ของขาดทุนทางภาษี
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18	การวัดมูลค่าของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19	การวัดมูลค่าของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28	การวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน

3 ผลกระทบจากเหตุการณ์มหาอุทกภัยของไทย

บริษัทมีโรงงานตั้งอยู่ในเขตสวนอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์มหาอุทกภัยของประเทศไทยในระหว่างปี 2554 บริษัทได้รับรู้ค่าใช้จ่ายและเงินชดเชยจากการประกันภัยอันเนื่องมาจากมหาอุทกภัย ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2555
	(พันบาท)
เงินชดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัยก่อนวันที่ 31 ธันวาคม	569,359
เงินชดเชยจากการประกันภัยที่ได้รับรู้แล้ว	569,359
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	(50,543)
รวมค่าใช้จ่ายจากมหาอุทกภัย	(50,543)
กำไรสุทธิจากมหาอุทกภัยที่รับรู้	518,816

บริษัทได้รับเงินชดเชยจากการประกันภัยจำนวน 569.4 ล้านบาทในปี 2555 เนื่องจากการเรียกร้องค่าชดเชยความเสียหายแล้วเสร็จ และรับรู้จำนวนเงินดังกล่าวในผลประกอบการของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

(ก) ภาพรวม

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ผลจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 บริษัทได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีดังนี้

- การบัญชีภาษีเงินได้
- การบัญชีเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- การนำเสนอข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน

รายละเอียดเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีใหม่ที่บริษัทถือปฏิบัติได้รวมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ข) ถึง 4 (ง) ดังนี้ สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้นไม่มีผลกระทบต่อนโยบายการบัญชี ฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท

(ข) การบัญชีภาษีเงินได้

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ระบุให้กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคือ จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการได้รับคืนหรือต้องจ่ายในอนาคต ตามลำดับ ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น และขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 (ณ)

บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงได้ปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงิน ผลกระทบต่องบการเงินมีดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
งบแสดงฐานะทางการเงิน			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		-	132,299
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น		-	132,299

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2556	2555
	(พันบาท)	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	-	132,299
กำไรสำหรับปีลดลง	-	(132,299)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง (บาท)	-	(0.19)

(ก) การบัญชีเกี่ยวกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เพื่อเสนอแนวคิดของสกุลเงินต่างๆ ที่ใช้ในการรายงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินที่พิจารณาว่าเป็นสกุลเงินในสถานะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการนั้นประกอบกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและแปลงค่ารายการที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และรายงานผลกระทบจากการแปลงค่าดังกล่าวตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ซึ่งมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ได้ให้คำนิยามสำหรับเงินตราต่างประเทศคือ เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ

ผู้บริหารกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 จะไม่ได้รับผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และกำไรสะสมของบริษัท

(ง) การนำเสนอข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน นโยบายการบัญชีใหม่เกี่ยวกับการแสดงข้อมูลส่วนงานดำเนินงานและนโยบายการบัญชีเดิมนั้นอธิบายในย่อหน้าถัดไป ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกระทบเพียงการเปิดเผยข้อมูลเท่านั้นและไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ผลการดำเนินงานหรือกำไรต่อหุ้นของบริษัท

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 นำเสนอมุมมองของผู้บริหารในการรายงานข้อมูลส่วนงาน จึงมีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน ทั้งนี้ข้อมูลส่วนงานอ้างอิงจากข้อมูลภายในที่ได้รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและเพื่อจัดสรรทรัพยากรให้ส่วนงานดังกล่าว ที่ผ่านมามีบริษัทนำเสนอข้อมูลส่วนงานตามส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 14 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

การเปลี่ยนแปลงการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลส่วนงานนี้ไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อข้อมูลส่วนงานที่เคยนำเสนอในงบการเงินของบริษัท

5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอดังต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน ยกเว้นที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

(ก) รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท (บาท) โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

(ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากสถาบันการเงินประเภทเพื่อเรียก และ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ค) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

(ง) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยราคาทุนที่ซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้านรวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินการธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

(จ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) ที่คาดว่ามูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่ามาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ (หรือส่วนประกอบของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกนำไปปันส่วนให้กับยอดคงเหลือของสินทรัพย์ตามสัดส่วน ยกเว้นไม่ปันส่วนรายการขาดทุนให้กับสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ก) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างแนที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคากำนวนจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 - 20 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 30 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	10 - 15 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
เครื่องมือและเครื่องใช้	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ข) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกิดขึ้นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ 10 ปี

ค่าสิทธิการค้าเครื่องหมาย 9 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือจะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ข) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ในงวดก่อน จะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ณ) **หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย**

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกในราคาทุน

(ญ) **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(ฎ) **ผลประโยชน์พนักงาน**

โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงินเป็น โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากการ ซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการนอกเหนือจากโครงการสมทบเงิน ภาระผูกพันสุทธิของบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ทั้งนี้สุทธิตกต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ อัตราคิดลดเป็นอัตรา ณ วันที่รายงานจากพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาของภาระผูกพันของบริษัท และมีสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่าย

การคำนวณนั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

เมื่อมีการเพิ่มผลประโยชน์ในโครงการผลประโยชน์ สัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนบริการในอดีตของพนักงานรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่เกี่ยวข้องจนถึงวันที่ผลประโยชน์นั้นเป็นสิทธิขาด ผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ค่าใช้จ่ายของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระสำหรับการจ่ายโบนัสเป็นเงินสดระยะสั้นหรือการปันส่วนกำไร หากบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

การจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิแก่พนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานพร้อมๆ กับการเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น ตลอดระยะเวลาที่พนักงานสามารถเข้าใช้สิทธิได้อย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวนที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงจำนวนสิทธิซื้อหุ้นที่แท้จริงซึ่งเข้าเงื่อนไขการให้บริการที่เกี่ยวข้องและเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขเรื่องตลาดหุ้น สำหรับคู่ค้าซึ่งให้สิทธิและใช้สิทธิทันที รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันที

(ก) ประเมินการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

(ข) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การขายสินค้า

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

(๗) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(๘) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง บริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้บริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ บริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าและส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่นโดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนับจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท

(ณ) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนวันแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก และการรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชีและหนี้สินภายในได้รื้อการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายในได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภายในได้ของงวดปัจจุบันและภายในได้ในปีประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะชำระสินทรัพย์และหนี้สินภายในได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภายในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ค) การดำเนินงานที่ยกเลิก

การดำเนินงานที่ยกเลิกเป็นส่วนประกอบของธุรกิจของบริษัท เป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญที่ยกเลิกหรือถือไว้เพื่อขาย โดยจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกเมื่อมีการขายหรือเมื่อเข้าเงื่อนไขของการถือไว้เพื่อขาย แล้วแต่เวลาใดจะเกิดขึ้นก่อน เมื่อมีการจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิก งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเปรียบเทียบจะถูกปรับปรุงใหม่เสมือนว่าส่วนงานนั้นได้ถูกยกเลิกตั้งแต่ต้นงวดที่นำมาเปรียบเทียบ

(ค) กำไรต่อหุ้น

บริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายระหว่างปีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

(ก) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้นโดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
นายตัน ภาสกรนที	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้รวมถึงเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่และเป็นกรรมการของบริษัท
นางอิง ภาสกรนที	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท กิน กับ ตัน จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ตัน แอสเซ็ท จำกัด	ไทย	เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
บริษัท ตัน อิง แอสเซ็ท จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน และเกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
บริษัท ภาสกรนที จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เจแปนนิส โพรรัม เรสเทอรัรอง มานะเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เวคคิง บิสซิเนส คอนซัลแต้นท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท อีชีลี จำกัด	ไทย	เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ซื้อ/ขายสินค้า	ราคตลาด
รายได้/ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาที่ตกลงกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด
ขายสินทรัพย์ของส่วนงานธุรกิจอาหาร	ราคาที่ตกลงกัน
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย	ราคาที่ตกลงกัน



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2556 2555
(พันบาท)

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ขายสินค้า

1,034,575 585,322

กำไรจากการขายสินทรัพย์ของส่วนงานธุรกิจอาหาร

67 -

รายได้อื่น

- 2,279

ซื้อสินค้า

- 3,083

ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย

14,007 -

ค่าใช้จ่ายอื่น

4,588 -

ดอกเบี้ยจ่าย

42,096 54,096

ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

20,988 7,969

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

1,731 1,508

รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

22,719 9,477

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า

2556 2555

(พันบาท)

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

206,926 6,175

ลูกหนี้อื่น

2556 2555

(พันบาท)

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 464

เจ้าหนี้การค้า

2556 2555

(พันบาท)

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 143



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ดอกเบี้ยค้างจ่าย	2556	2555
	(พันบาท)	
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	3,397	3,000
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	13
รวม	<u>3,397</u>	<u>3,013</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2556	2555
	(พันบาท)	
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	1,000,000	750,000
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	30,000
รวม	<u>1,000,000</u>	<u>780,000</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	2556	2555
	(พันบาท)	
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่		
ณ วันที่ 1 มกราคม	750,000	700,000
เพิ่มขึ้น	520,000	916,000
ลดลง	(270,000)	(866,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>1,000,000</u>	<u>750,000</u>

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	30,000	-
เพิ่มขึ้น	-	30,000
ลดลง	(30,000)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>-</u>	<u>30,000</u>

รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	780,000	700,000
เพิ่มขึ้น	520,000	946,000
ลดลง	(300,000)	(866,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>1,000,000</u>	<u>780,000</u>



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 เงินกู้ยืมระยะยาวจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ชนิดไม่มีหลักประกันมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี (2555: ร้อยละ 5 ต่อปี) และมีกำหนดชำระคืนวันที่ 30 มิถุนายน 2558

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันชนิดไม่มีหลักประกันมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี บริษัทได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้วในเดือนกุมภาพันธ์ 2556

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า

เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2554 บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง (บริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด) ให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัท สัญญาฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2554 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2557

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2556	2555
	(พันบาท)	
เงินสดในมือ	95	1,024
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทกระแสรายวัน	(84,140)	(8,629)
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทออมทรัพย์	167,700	43,713
รวม	83,655	36,108

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เป็นสกุลเงินบาท

8 ลูกหนี้การค้า

	หมายเหตุ	2556	2555
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	206,926	6,175
กิจการอื่น		602,044	458,592
รวม		808,970	464,767



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

	2556	2555
	(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	206,926	5,110
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	-	1,059
มากกว่า 6 เดือน	-	6
	<u>206,926</u>	<u>6,175</u>
กิจการอื่น		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	601,976	444,173
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	68	14,417
3 - 6 เดือน	-	2
	<u>602,044</u>	<u>458,592</u>
รวม	<u>808,970</u>	<u>464,767</u>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 30 วันถึง 45 วัน

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2556	2555
	(พันบาท)	
สกุลเงินบาท	808,970	450,293
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	-	14,474
รวม	<u>808,970</u>	<u>464,767</u>



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

9 ลูกหนี้อื่น

	หมายเหตุ	2556	2555
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	464
กิจการอื่น			
อากรขาเข้าระหว่างการขอคืน		83,776	50,103
ส่วนลดรับและเงินสนับสนุนค้างรับ		9,816	57,580
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		4,226	6,167
อื่นๆ		692	15,088
		<u>98,510</u>	<u>128,938</u>
รวม		<u>98,510</u>	<u>129,402</u>

10 สินค้าคงเหลือ

	2556	2555
	(พันบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	200,213	297,040
วัตถุดิบ	139,442	132,156
วัสดุสิ้นเปลือง	2,507	1,431
สินค้าระหว่างทาง	-	23,872
รวม	<u>342,162</u>	<u>454,499</u>
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	<u>(3,712)</u>	<u>(477)</u>
สุทธิ	<u>338,450</u>	<u>454,022</u>
ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย	4,425,030	2,866,104
รวม	<u>4,425,030</u>	<u>2,866,104</u>



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

11 การดำเนินงานที่ยกเลิก

ในเดือนธันวาคม 2555 บริษัทได้ยกเลิกการดำเนินงานของส่วนงานธุรกิจอาหารทั้งหมดของบริษัทและนำเสนอส่วนงานนี้เป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกแตกต่างหากจากการดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้บริษัทได้ขายสินทรัพย์บางส่วนของส่วนงานดังกล่าว (ประกอบด้วยสินทรัพย์จำนวน 94.4 ล้านบาท) ที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง (บริษัท กิน กับ ดัน จำกัด) ในเดือนมกราคม 2556

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	หมายเหตุ	2555 (พันบาท)
ผลการดำเนินงานของการดำเนินงานที่ยกเลิก		
รายได้จากการขาย		171,921
รายได้อื่น		9,689
รวมรายได้		181,610
ต้นทุนขาย		(74,737)
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(84,881)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(17,123)
ต้นทุนทางการเงิน		(31)
รวมค่าใช้จ่าย		(176,772)
กำไรสำหรับปี		4,838
กำไรต่อหุ้น		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	27	0.01
กระแสเงินสดใช้ไปในการดำเนินงานที่ยกเลิก		
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน		(17,004)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(11,521)
เงินสดสุทธิใช้ไปในการดำเนินงานที่ยกเลิก		(28,525)



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์บางส่วนของส่วนงานธุรกิจอาหารถูกนำเสนอเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายตามที่กล่าวไว้ใน
 หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 การขายสินทรัพย์ดังกล่าวได้แล้วเสร็จในภายหลังเมื่อเดือนมกราคม 2556

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยสินทรัพย์ ดังนี้

	หมายเหตุ	2555 (พันบาท)
สินค้าคงเหลือ		19,565
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	13	70,306
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	4,533
รวม		<u>94,404</u>

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ราคาทุน	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร และ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ตัดแต่งและ เครื่องใช้ สำนักงาน (พันบาท)	เครื่องมือ และ เครื่องใช้	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	200,508	-	35,369	-	15,414	47,824	3,075	2,620,491	2,922,681
เพิ่มขึ้น	-	120	31,116	669,043	14,087	19,301	546	1,762,356	2,496,569
โอน	-	54,670	1,029,890	1,190,305	30,232	22,007	-	(2,327,104)	-
จำหน่าย	-	-	(674)	-	(51)	-	-	(1,239,669)	(1,240,394)
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(30,694)	-	(12,776)	(46,551)	-	(3,077)	(93,098)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	200,508	54,790	1,065,007	1,859,348	46,906	42,581	3,621	812,997	4,085,758
และ 1 มกราคม 2556	-	422	22,718	129,291	7,821	19,091	521	1,134,253	1,314,117
เพิ่มขึ้น	-	-	17,533	917,037	-	1,742	-	(936,312)	-
โอน	-	-	-	-	(12)	(3,961)	(164)	-	(4,137)
จำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	200,508	55,212	1,105,258	2,905,676	54,715	59,453	3,978	1,010,938	5,395,738

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าเสื่อมราคาและขาดทุน

จากการด้อยค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร และ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน (พื้นบาท)	เครื่องมือ และ เครื่องใช้	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี จำหน่าย	-	(2,310)	(4,893) (52,145) 163	- (81,216) -	(1,823) (6,710) 16	(5,729) (14,922) -	(630) (718) -	(1,175,211) -	(1,188,286) (158,021) 1,175,390
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	7,509	-	3,198	12,085	-	-	22,792
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	-	(2,310)	(49,366) (58,404) -	(81,216) (186,217) -	(5,319) (7,286) 4	(8,566) (11,377) 1,084	(1,348) (785) 60	-	(148,125) (266,839) 1,148
และ 1 มกราคม 2556	-	(5,080)	(107,770)	(267,433)	(12,601)	(18,859)	(2,073)	-	(413,816)

V



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร และ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน (พันบาท)	เครื่องมือ และ เครื่องใช้	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	200,508	-	30,476	-	13,591	42,095	1,445,280	1,734,395
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555								
และ 1 มกราคม 2556	200,508	52,480	1,015,641	1,778,132	41,587	34,015	812,997	3,937,633
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	200,508	50,132	997,488	2,638,243	42,114	40,594	1,010,938	4,981,922

การกำกับ/ประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทได้จัดจ้างองจํานาสินทรัพย์จํานวนประมาณ 2,157.3 ล้านบาท (2555: 1,977.6 ล้านบาท) เป็นหลักประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16

สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีจํานวนเงินรวม 1,011 ล้านบาท (2555: 813 ล้านบาท) ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนค่าก่อสร้างอาคารโรงงาน และต้นทุนเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน รวมทั้งต้นทุนการติดตั้งที่เกี่ยวข้อง

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโรงงานได้บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์จํานวน 5.8 ล้านบาท (2555: 18 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยที่รับรู้ระหว่างร้อยละ 4.19 ถึงร้อยละ 5.01 (2555: ร้อยละ 3.88 ถึงร้อยละ 5.25)

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สิทธิการ ดำเนินงานกิจการ (พันบาท)	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	1,508	4,535	6,043
เพิ่มขึ้น	2,259	-	2,259
โอนไปสินทรัพย์ไม่มีทุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	(767)	(4,535)	(5,302)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 1 มกราคม 2556	3,000	-	3,000
เพิ่มขึ้น	159	-	159
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	3,159	-	3,159
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	(113)	(211)	(324)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(269)	(505)	(774)
โอนไปสินทรัพย์ไม่มีทุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	53	716	769
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 1 มกราคม 2556	(329)	-	(329)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(312)	-	(312)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	(641)	-	(641)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	1,395	4,324	5,719
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 1 มกราคม 2556	2,671	-	2,671
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	2,518	-	2,518



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

15 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	บันทึกเป็นรายจ่าย / รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (พันบาท)	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
อาคารและอุปกรณ์ด้อยค่า	270,299	(270,299)	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
เงินชดเชยจากการประกันภัยที่ได้รับรู้แล้ว	(138,000)	138,000	-	-
สุทธิ	132,299	(132,299)	-	-

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษียกไปที่มีได้รับรู้ในงบการเงินมีรายละเอียดดังนี้

	2556	2555
	(พันบาท)	
ยอดขาดทุนทางภาษียกไป	75,737	62,198
ผลแตกต่างชั่วคราว	1,057	1,187
รวม	76,794	63,385

ขาดทุนทางภาษีเป็นขาดทุนจากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งจะสิ้นสุดอายุในปี 2558 ถึงปี 2561 และผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นสุดอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น บริษัทยังมิได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

ICHITAN GROUP
Public Company Ltd.

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

16 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หมายเหตุ	2556	2555	
	(พันบาท)		
ส่วนที่หมุนเวียน			
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท - ส่วนที่มีหลักประกัน	355,826	640,725	
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	355,826	640,725	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระ			
ภายในหนึ่งปี - ส่วนที่มีหลักประกัน	230,805	9,000	
รวมส่วนที่หมุนเวียน	586,631	649,725	
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่มีหลักประกัน	2,350,930	1,749,943	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
- ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน	6	1,000,000	780,000
รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน	3,350,930	2,529,943	
รวม	3,937,561	3,179,668	

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ได้ดังนี้

	2556	2555
	(พันบาท)	
ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	586,631	649,725
ครบกำหนดหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	2,757,117	943,600
ครบกำหนดหลังจากห้าปี	593,813	1,586,343
รวม	3,937,561	3,179,668

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เป็นสกุลเงินบาท

หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีทซึ่งบริษัทได้ออกเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ส่งเข้ามาโดยใช้เครดิตของสถาบันการเงิน
ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันกับสถาบันการเงินสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มีอยู่

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ ดังนี้

	2556	2555
	(พันบาท)	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,157,339	1,977,604
รวม	<u>2,157,339</u>	<u>1,977,604</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2554 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 1 กับสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งวงเงิน 1,663 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยปีที่ 1 ถึงปีที่ 3 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้นจะเป็น MLR ลบร้อยละ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2556

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 2 กับสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งวงเงิน 437.5 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่เริ่มเบิกเงินกู้ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2557 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบร้อยละ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวกำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2563 โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2556

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2555 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 3 กับสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งวงเงิน 972 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่เริ่มเบิกเงินกู้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เท่ากับร้อยละ 4 ต่อปี และอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2558 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบร้อยละ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2557

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2555 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงต่อทำสัญญากู้ยืมเงินฉบับที่ 1 โดยตกลงให้สถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งแบ่งจำนวนเงินตามสัญญาออกเป็น 2 วงเงิน ดังนี้

วงเงินที่ 1 จำนวนเงิน 691 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญาถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เท่ากับ ร้อยละ 4 ต่อปี และอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2558 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบร้อยละ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2557

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วงเงินที่ 2 จำนวนเงินกู้ 972 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปีตลอดอายุสัญญา กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2555 อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่บริษัทยังมีภาระหนี้คงค้างกับสถาบันการเงิน บริษัทตกลงชำระหนี้ให้เสร็จสิ้น หรือตกลงให้สถาบันการเงินโอนภาระหนี้ไปยังสัญญาเงินกู้ยืมฉบับที่ 3 ลงวันที่ 4 เมษายน 2555 จำนวน 972 ล้านบาท

วันที่ 20 กรกฎาคม 2555 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 4 กับสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งวงเงิน 224 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่เริ่มเบิกเงินกู้ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2558 เท่ากับ MLR ลบ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2557

บริษัทต้องจำนอง/จำนำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของโรงงาน และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของกิจการที่เกี่ยวข้องกันบางแห่ง รวมทั้งการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการของบริษัทบางท่านและกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเป็นหลักประกันการกู้ยืม โดยบริษัทได้นำสินทรัพย์ของบริษัทจำนวนเงิน 2,157.3 ล้านบาทไปจดจำนองตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา เพื่อเป็นหลักประกันหนี้สินและภาระผูกพันของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2556

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าว บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการเกี่ยวกับการรักษาอัตราส่วนทางการเงินและเงื่อนไขอื่นตามที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น นายต้น ภาสกรนทีและครอบครัวต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนจดทะเบียน การไม่จ่ายเงินปันผลสำหรับปีที่ DSCR ต่ำกว่า 1.25 เท่า และการไม่จ่ายเงินกู้ยืมกรรมการหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และ/หรือผู้ถือหุ้นจนกว่าจะชำระหนี้สถาบันการเงินครบถ้วนแล้ว เป็นต้น

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2556 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 1 วงเงินสินเชื่อจำนวน 1,800 ล้านบาท กับสถาบันการเงินแห่งที่สอง (สาขาในประเทศของสถาบันการเงินต่างประเทศแห่งหนึ่ง) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสั่งซื้อเครื่องจักรสำหรับโรงงานในเฟสที่ 2 เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยปีที่ 1 ถึงปีที่ 2 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.625 ต่อปี หลังจากนั้นจะเป็น MLR ลบร้อยละ 2 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเป็นระยะเวลา 7 ปี ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยจะเริ่มชำระงวดแรกในเดือนที่ 13 นับแต่วันที่เบิกถอนเงินกู้งวดแรก เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมดังกล่าว บริษัทต้องจำนอง/จำนำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรและอุปกรณ์ของโรงงาน รวมทั้งการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการของบริษัทบางท่าน

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในเดือนสิงหาคม 2556 บริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 657 ล้านบาทจากสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวฉบับที่ 1 วงเงินสินเชื่อจำนวน 770 ล้านบาท จากสถาบันการเงินแห่งที่สาม (สาขาในประเทศของสถาบันการเงินต่างประเทศ แห่งหนึ่ง) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อชำระหนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีทจากสถาบันการเงินเดียวกัน เงินกู้ยืมนี้มี อัตราดอกเบี้ยเท่ากับ BIBOR ประเภท 6 เดือนบวกร้อยละ 1.25 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเป็นระยะเวลา 5 ปี ผ่อน ชำระเป็นรายไตรมาส โดยจะเริ่มชำระงวดแรกในเดือนกุมภาพันธ์ 2557 เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมดังกล่าว บริษัทต้องจำนอง/จำนำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของโรงงาน และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ของกิจการที่เกี่ยวข้องกันบางแห่ง รวมทั้งการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการของบริษัทบางท่านและกิจการที่ เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยบริษัทได้นำที่ดินของบริษัทเข้าทำสัญญาจำนองที่ดินเป็นประกันลำดับสอง เพื่อเป็น หลักประกันหนี้สินบางส่วนในวงเงิน 20 ล้านบาทแล้วตั้งแต่วันที่ 2 สิงหาคม 2556

อัตราดอกเบี้ย

อัตราดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	2556	2555
	(อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี)	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3.30 - 5.00	3.52 - 5.01
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.00	4.00 - 5.00
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	3.92 - 4.89	4.00 - 5.01

วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงิน 2,167 ล้านบาท (2555: 695 ล้านบาท)

17. เจ้าหนี้การค้า

	หมายเหตุ	2556	2555
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	143
กิจการอื่น		288,858	459,100
รวม		288,858	459,243



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2556	2555
	(พันบาท)	
สกุลเงินบาท	288,858	410,646
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	-	48,597
รวม	<u>288,858</u>	<u>459,243</u>

18 การระงับหนี้ผลประโยชน์พนักงาน

	2556	2555
	(พันบาท)	
งบแสดงฐานะการเงิน		
การระงับหนี้ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>7,681</u>	<u>5,645</u>
รวม	<u>7,681</u>	<u>5,645</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2556	2555
	(พันบาท)	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>34</u>	<u>1,446</u>
รวม	<u>34</u>	<u>1,446</u>

รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในระหว่างปี	<u>2,002</u>	<u>-</u>
ขาดทุนสะสมจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้	<u>2,002</u>	<u>-</u>

บริษัทจัดการ โครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

	2556	2555 (พันบาท)	2554
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	7,681	5,645	4,199
ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	<u>7,681</u>	<u>5,645</u>	<u>4,199</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	2556 (พันบาท)	2555
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,645	4,199
ต้นทุนบริการปัจจุบัน และดอกเบี้ย	1,557	1,446
กำไรจากการลดขนาดโครงการ	(1,523)	-
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2,002	-
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>7,681</u>	<u>5,645</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 22)

	2556 (พันบาท)	2555
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,326	1,274
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	231	172
กำไรจากการลดขนาดโครงการ	(1,523)	-
รวม	<u>34</u>	<u>1,446</u>

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	2556	2555
	(พันบาท)	
ต้นทุนขาย	362	348
ค่าใช้จ่ายในการขาย	123	165
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(682)	761
ต้นทุนทางการเงิน	231	172
รวม	34	1,446

ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	2556	2555
	(พันบาท)	
รวมในกำไรสะสม		
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-
รับรู้ระหว่างปี	2,002	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,002	-

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก)

	2556	2555
	(ร้อยละ)	
อัตราคิดลด	4.3	4.1
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	8-10	8-10

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตรารวมในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เคยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

19 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	จำนวนหุ้น	2556 จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	2555 จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	100	10,000	1,000,000	6,000	600,000
ลดมูลค่าหุ้น					
- จาก 100 บาท เป็น 1 บาท	1	1,000,000	1,000,000	-	-
ออกหุ้นใหม่	100	-	-	4,000	400,000
ออกหุ้นใหม่	1	300,000	300,000	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	100	-	-	10,000	1,000,000
- หุ้นสามัญ	1	1,300,000	1,300,000	-	-
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	100	10,000	1,000,000	6,000	600,000
ลดมูลค่าหุ้น					
- จาก 100 บาท เป็น 1 บาท	1	1,000,000	1,000,000	-	-
ออกหุ้นใหม่	100	-	-	4,000	400,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	100	-	-	10,000	1,000,000
- หุ้นสามัญ	1	1,000,000	1,000,000	-	-

ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับสิทธิในการรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งเสียงต่อหนึ่งหุ้นในที่ประชุมของบริษัท

**ICHITAN
GROUP**
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การปรับลดมูลค่าหุ้นและการเพิ่มทุนจดทะเบียน

ในการประชุมวิสามัญของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2555 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทเป็นจำนวนเงิน 400 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 4 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) โดยมีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 600 ล้านบาทเป็น 1,000 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2555

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการลดมูลค่าหุ้นจากหุ้นละ 100 บาทเป็นหุ้นละ 1 บาท และเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 300 ล้านบาท (เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1,000 ล้านบาทเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 1,300 ล้านบาท) โดยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเป็นจำนวน 300 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท เพื่อการเสนอขายให้แก่ประชาชนเป็นการทั่วไปครั้งแรก (Initial Public Offering) ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนลดมูลค่าหุ้นและเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2556 และอนุมัติให้นำหุ้นสามัญของบริษัทเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งบริษัทอยู่ระหว่างขั้นตอนการขออนุญาตในการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ในเดือนพฤศจิกายน 2556 ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่รายหนึ่งของบริษัทที่ได้ทำสัญญาซื้อขายหุ้นส่วนตัวกับพนักงานของบริษัทกลุ่มหนึ่งและให้สิทธิซื้อหุ้นส่วนตัวแก่ผู้ถือหุ้นกลุ่มหนึ่ง ในราคาเทียบเท่าราคาหุ้นตามมูลค่าที่ตราไว้ (par value) ในระหว่างปี 2553 ถึง 2556 ทั้งนี้วันที่ให้สิทธิและวันที่ใช้สิทธิเป็นวันเดียวกัน รายการดังกล่าวถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ดังนั้นบริษัทจึงต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสิทธิในการซื้อหุ้นของพนักงานและลูกค้า ณ วันที่ให้สิทธิโดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่กำหนดไว้และสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายและบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง พร้อมๆ ไปด้วยกับการเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของหุ้นแต่ละหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ กำหนดโดยผู้ประเมินอิสระตามวิธีคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต (DCF) ซึ่งไม่มีการนำเงินปันผลที่คาดหวังมารวมในการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยมีสมมติฐานทางการเงินที่สำคัญดังนี้ ต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุน (WACC) อัตราร้อยละ 10 ถึง 13 ต่อปี อัตราการเติบโตหลังช่วงระยะเวลาประมาณการ (Terminal Growth rate) อัตราร้อยละ 3 ต่อปี และอัตราการเติบโตของยอดขายที่คำนวณจากอัตราการเติบโตเฉลี่ย (CAGR) ของตลาดเครื่องดื่มชาในระหว่างปี 2552 ถึง 2555



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของหุ้นและราคาใช้สิทธิ ณ วันที่ให้สิทธิและจำนวนหุ้นรวมในแต่ละปีมีดังนี้

วันที่ให้สิทธิ	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ราคาใช้สิทธิ	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)
1 ตุลาคม 2553 - 31 ธันวาคม 2553	0.7	1	8,144
1 มกราคม 2554 - 31 ธันวาคม 2554	0.7	1	59,664
1 มกราคม 2555 - 31 ธันวาคม 2555	5.6	1	9,416
1 มกราคม 2556 - 21 พฤษภาคม 2556	9.5	1	1,502

ในเดือนกรกฎาคม 2556 บริษัทมีการปรับลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นของบริษัท ดังนั้นบริษัทจึงได้ปรับปรุงมูลค่าหุ้นสามัญใหม่จากเดิม 100 บาทต่อหุ้น เป็น 1 บาทต่อหุ้น เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่ายุติธรรม โดยถือเสมือนว่าการปรับลดมูลค่าหุ้นดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่แรก

บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องดังกล่าว ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวนเงิน 12.8 ล้านบาท (2555: 43.3 ล้านบาท) ไว้ในบัญชี “ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับลูกค้า” พร้อมกับรับรู้ “ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ถือหุ้นในจำนวนเดียวกัน

20 ดำรงตามกฎหมาย

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

21 ส่วนงานดำเนินงาน

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2555 คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้บริษัทจำหน่ายทรัพย์สินบางส่วนเป็นส่วนงานธุรกิจอาหารตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 และ 12 ดังนั้นบริษัทจึงหยุดดำเนินธุรกิจในส่วนงานนี้และจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ในปี 2556 ผู้บริหารเห็นว่าบริษัทดำเนินการในส่วนงานเดียวคือธุรกิจเครื่องดื่ม ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

	ส่วนงาน 1		ส่วนงาน 2		รวม	
	(ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่)		(ส่วนที่หยุดดำเนินงาน)			
	2556	2555	2556	2555	2556	2555
			(พันบาท)			
รายได้และค่าใช้จ่าย						
รายได้จากการขาย	6,484,375	3,906,784	-	171,920	6,484,375	4,078,704
รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัย	-	518,816	-	-	-	518,816
รายได้อื่น	47,466	57,302	-	9,690	47,466	66,992
รวมรายได้	6,531,841	4,482,902	-	181,610	6,531,841	4,664,512
ต้นทุนขาย	(4,425,030)	(2,866,104)	-	(74,737)	(4,425,030)	(2,940,841)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(931,190)	(531,472)	-	(84,881)	(931,190)	(616,353)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(130,348)	(134,879)	-	(17,123)	(130,348)	(152,002)
ต้นทุนทางการเงิน	(161,618)	(125,267)	-	(31)	(161,618)	(125,298)
รวมค่าใช้จ่าย	(5,648,186)	(3,657,722)	-	(176,772)	(5,648,186)	(3,834,494)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	883,655	825,180	-	4,838	883,655	830,018

	ส่วนงาน 1		ส่วนงาน 2		รวม	
	(ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่)		(ส่วนที่หยุดดำเนินงาน)			
	2556	2555	2556	2555	2556	2555
			(พันบาท)			
สินทรัพย์ส่วนงาน						
สินค้าคงเหลือ	338,450	454,022	-	19,565	338,450	473,587
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,981,922	3,937,633	-	70,306	4,981,922	4,007,939
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,518	2,671	-	4,533	2,518	7,204
สินทรัพย์อื่น	1,218,046	811,092	-	71,195	1,218,046	882,287
รวมสินทรัพย์	6,540,936	5,205,418	-	165,599	6,540,936	5,371,017

ส่วนงานภูมิศาสตร์

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศเท่านั้น ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ




บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้ารายหนึ่งของบริษัทเป็นเงินประมาณ 4,935 ล้านบาท (2555: 2,757 ล้านบาท) จากรายได้รวมของบริษัท

22 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

	หมายเหตุ	2556	2555
		(ล้านบาท)	
เงินเดือนและค่าแรง		133,315	81,320
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	19	9,364	20,314
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	18	34	1,446
โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้		2,318	1,046
อื่นๆ		6,670	4,791
รวม		151,701	108,917

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

รายละเอียดของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยบริษัทและพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราระหว่างร้อยละ 2 ถึงอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

รายละเอียดของค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

23 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบการเงินได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่างๆ ดังนี้

	หมายเหตุ	2556	2555
		(พันบาท)	
รวมอยู่ในต้นทุนขาย			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป		(123,934)	(255,177)
ต้นทุนวัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลือง		3,890,483	2,759,434
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย		256,218	133,065
ค่าสาธารณูปโภค		161,059	79,139
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	19	78,889	57,158
ค่าขนส่งและค่าเดินทาง		61,419	45,977
อื่นๆ		100,896	46,508
รวม		4,425,030	2,866,104
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย			
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย		889,966	472,669
ค่าแรกเข้าและค่าบริการอื่น		9,822	31,872
ค่าขนส่งและค่าเดินทาง		31,402	26,824
อื่นๆ		-	107
รวม		931,190	531,472
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	19	73,993	51,759
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับคู่ค้า	19	3,203	23,000
ค่าการศึกษา กีฬาและกุศลสาธารณะ		5,643	15,286
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		11,130	8,245
อื่นๆ		36,379	36,589
รวม		130,348	134,879



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

24 ต้นทุนทางการเงิน

	หมายเหตุ	2556	2555
		(พันบาท)	
ดอกเบี้ยจ่าย			
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	42,096	54,096
สถาบันการเงิน		125,093	86,841
รวมดอกเบี้ยจ่าย		167,189	140,937
ค่าธรรมเนียมและอื่นๆ		231	2,367
รวม		167,420	143,304
หัก จำนวนที่รวมอยู่ในต้นทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข			
- ส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	13	(5,802)	(18,037)
สุทธิ		161,618	125,267

25 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	หมายเหตุ	2556	2555
		(พันบาท)	
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน			
สำหรับงวดปัจจุบัน		-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	15	-	132,299
รวม		-	132,299

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	2556		2555	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้จากการ ดำเนินงานต่อเนื่อง		883,655		825,180
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	20	176,731	23	189,791
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		(196,247)		(95,513)
ผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		5,977		16,761
		13,539		21,260
รวม	-	-	16	132,299

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชกฤษฎีกาตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากรฉบับที่ 530 พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชี ได้แก่ปี 2555 2556 และ 2557 จากอัตราร้อยละ 30 เหลืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมา (2556 และ 2557) ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 ตามลำดับ

ทั้งนี้เป็นที่เชื่อได้ว่ารัฐบาลจะดำเนินการแก้ไขกฎหมายเพื่อให้อัตราภาษีไม่สูงไปกว่าร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 ในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

ICHITAN
GROUP
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

26 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติให้บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เกี่ยวกับการผลิตน้ำพืช ผัก ผลไม้ บรรจุภาชนะผนึก ซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ได้รับยกเว้นการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามระยะเวลาและเงื่อนไขที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน และ
- (ค) ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตลอดระยะเวลาที่บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสรุปได้ดังนี้

	2556	2555
	(พันบาท)	
กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	4,709,056	1,901,011
กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	1,775,319	2,177,693
รวม	<u>6,484,375</u>	<u>4,078,704</u>




บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

27 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 คำนวณจากกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เนื่องจากในวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 บริษัทได้ลดมูลค่าหุ้นสามัญจากเดิมหุ้นละ 100 บาทเป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19) การลดมูลค่าหุ้นนี้มีผลให้จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบกับได้ปรับปรุงใหม่ แสดงการคำนวณดังนี้

	2556	2555 (ปรับปรุงใหม่) (พันบาท/พันหุ้น)
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)		
การดำเนินงานต่อเนื่อง	883,655	692,881
การดำเนินงานที่ยกเลิก	-	4,838
รวม	<u>883,655</u>	<u>697,719</u>
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	1,000,000	600,000
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี	-	89,863
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน)	<u>1,000,000</u>	<u>689,863</u>
กำไรต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)		
การดำเนินงานต่อเนื่อง	0.88	1.00
การดำเนินงานที่ยกเลิก	-	0.01
รวม	<u>0.88</u>	<u>1.01</u>

28 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของบริษัท บริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุนซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืม (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16)

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม และระยะที่ครบกำหนดชำระมีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี	หลังจาก 5 ปี	รวม
			(พันบาท)		
ปี 2556					
หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	ราคาตลาด	355,826	-	-	355,826
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	MLR ลบ ร้อยละ 2.37 และ BIBOR ประเภท 6 เดือน บวกร้อยละ 1.25	230,805		-	230,805



บริษัท อิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี (พันบาท)	หลังจาก 5 ปี	รวม
ไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	MLR ลบร้อยละ 2.37 และ MLR ลบร้อยละ 2.12 และ BIBOR ประเภท 6 เดือน บวกร้อยละ 1.25	-	1,757,117	593,813	2,350,930
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	1,000,000	-	1,000,000
รวม		586,631	2,757,117	593,813	3,937,561

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี (พันบาท)	หลังจาก 5 ปี	รวม
ปี 2555					
หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	ราคาตลาด	640,725	-	-	640,725
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	MLR ลบ ร้อยละ 2.37	9,000	-	-	9,000
ไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	MLR ลบร้อยละ 2.37 และ MLR ลบร้อยละ 2.12	-	943,600	806,343	1,749,943
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4-5	-	-	780,000	780,000
รวม		649,725	943,600	1,586,343	3,179,668

ผู้บริหารเชื่อว่าความเสี่ยงที่เกิดจากอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวมีน้อย



(Signature)

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทไม่มีความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศที่เป็นสาระสำคัญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หมายเหตุ	2556	2555
		(พันบาท)	
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา			
ลูกหนี้การค้า	8	-	14,474
เจ้าหนี้การค้า	16	-	48,597
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์		23,720	61,577
		23,720	124,648
เงินยูโร			
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์		-	28,207
		-	28,207
เงินเยน			
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์		44,782	273,430
		44,782	273,430
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง		68,502	426,285

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ ถือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้านำทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นนัยสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายนที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท และเพื่อให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกันและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินของบริษัทไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

29 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	2556	2555
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,081,176	557,539
รวม	1,081,176	557,539
	2556	2555
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี	15,073	13,555
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	13,375	17,224
รวม	28,448	30,779



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทมีสัญญาเช่าหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง ซึ่งครอบคลุมการเช่าอาคารสำนักงานพร้อมสิ่งอำนวยความสะดวกและอื่นๆ โดยมีระยะเวลา 1 ถึง 4 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในระหว่างปี 2557 ถึง 2559

	2556	2555
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันอื่นๆ		
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้	886,114	414,572
กำลังซื้อที่ผู้ขายสินค้าหรือวัสดุตกลงแล้ว	135,143	110,549
รวม	<u>1,021,257</u>	<u>525,121</u>

หนังสือค้ำประกัน

บริษัทมีภาระผูกพันจากการที่สถาบันการเงินแห่งหนึ่งออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 5.5 ล้านบาท (2555: 5.5 ล้านบาท)

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาซื้อขายวัตถุดิบสำหรับผลิตบรรจุภัณฑ์

บริษัทมีสัญญาซื้อขายวัตถุดิบสำหรับผลิตบรรจุภัณฑ์กับบริษัทในประเทศหลายแห่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาบริษัทตกลงที่จะซื้อวัตถุดิบสำหรับผลิตบรรจุภัณฑ์ตามปริมาณที่บริษัทกำหนดในแต่ละครั้งและตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาลงบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และสามารถต่ออายุสัญญาได้เมื่อสิ้นสุดสัญญา

สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2554 บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัท ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะชำระค่าจัดจำหน่ายสินค้าตามอัตราที่กำหนดในสัญญา สัญญาลงบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2561 และสามารถต่ออายุสัญญาได้โดยอัตโนมัติครั้งละ 3 ปี จนกว่าฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะบอกเลิกสัญญาล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 6 เดือนก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2554 บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัท สัญญาลงบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2554 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2557

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติ

เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2554 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ และปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญาดังนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2554 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 และสามารถต่ออายุสัญญาได้โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 90 วันก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

30 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัทยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้ เนื่องจากยังไม่มีงบการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัท และกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์ของพนักงาน	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การค้ำประกันของสินทรัพย์	2557
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2557
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2557

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับใช้
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการ ดำเนินงานที่ยกเลิก	2557
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน	2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะที่คล้ายคลึงกัน	2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่า หรือไม่	2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15	ถึงจุดใจสัญญาเช่าดำเนินงาน	2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับรูปแบบ ของกฎหมายตามสัญญาเช่า	2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ดัชนีเว็บไซต์	2557

ผู้บริหารคาดว่าจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีมาใช้
และถือปฏิบัติ โดยผู้บริหารพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวต่องบการเงินของบริษัท ซึ่งคาดว่าจะไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อ
งบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ


**ICHITAN
GROUP**
Public Company Limited





บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(ออกใหม่)



KPMG Phoomchai Audit Ltd.

Empire Tower, 50th-51st Floors
195 South Sathorn Road
Bangkok 10120, Thailand

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

ชั้น 50-51 เอ็มไพร์ทาวเวอร์ Tel: +66 2677 2000
195 ถนนสาทรใต้ Fax: +66 2677 2222
กรุงเทพฯ 10120 www.kpmg.co.th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ฟค

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท อีซีตัน กรุ๊ป จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าขอให้สังเกตเรื่องดังต่อไปนี้

- ก) ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ซึ่งได้อธิบายถึงผลกระทบต่อกิจการจากการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 ตัวเลขเปรียบเทียบที่นำมาแสดงนี้มาจากงบการเงิน ณ วันที่ และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ซึ่งตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น และได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 18 เมษายน 2555 และหลังจากปรับปรุงรายการตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ที่ได้ปรับปรุงย้อนหลังต่อตัวเลขเปรียบเทียบและเห็นว่ามีความเหมาะสมและได้ปรับปรุงโดยถูกต้องแล้ว
- ข) ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ง) และ ข้อ 30 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่ข้าพเจ้าเคยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 11 เมษายน 2556 ได้มีการปรับปรุงและออกใหม่ การแก้ไขดังกล่าวเป็นการปรับปรุงเนื่องจากในเดือนพฤศจิกายน 2556 ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่รายหนึ่งของบริษัทที่ได้ทำสัญญาซื้อขายหุ้นส่วนตัวกับพนักงานของบริษัทกลุ่มหนึ่งและให้สิทธิซื้อหุ้นส่วนตัวแก่ผู้ถือหุ้นรายอื่น ในราคาเทียบเท่าราคาหุ้นตามมูลค่าที่ตราไว้ (par value) ในระหว่างปี 2553 ถึง 2556 ทั้งนี้วันที่ให้สิทธิและวันที่ใช้สิทธิเป็นวันเดียวกัน รายการดังกล่าวถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ดังนั้นบริษัทจึงต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสิทธิในการซื้อหุ้นของพนักงานและผู้ถือหุ้น วันที่ให้สิทธิโดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่กำหนดไว้และสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายและบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง พร้อมๆไปกับรับรู้การเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 โดยบริษัทได้บันทึกปรับปรุงย้อนหลังค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องดังกล่าว ดังนั้นรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตฉบับนี้จึงได้ออกใหม่แทนรายงานฉบับเดิม

พช

เรื่องอื่นๆ

งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัทเป็นครั้งแรกเพื่อการเปรียบเทียบ จึงไม่ได้ถูกตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี



(นางมัญญา สิงห์สุขสวัสดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6112

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

7 มีนาคม 2557

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2555	2554
		(ปรับปรุงใหม่)	
		(บาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	36,107,818	167,564,053
ลูกหนี้การค้า	6, 8	464,767,040	230,701,725
ลูกหนี้อื่น	6, 9	129,402,386	17,144,678
ลูกหนี้เงินชดเชยจากการประกันภัย		-	600,000,000
ภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างการขอคืน		176,286,947	100,777,410
สินค้าคงเหลือ	10	454,022,008	65,839,643
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		5,366,329	2,195,839
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	12	94,403,554	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,360,356,082	1,184,223,348
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		61,389,534	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13	3,937,633,075	1,734,395,288
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	2,670,920	5,719,489
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		8,967,711	8,466,707
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		4,010,661,240	1,748,581,484
รวมสินทรัพย์		5,371,017,322	2,932,804,832



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	31 ธันวาคม	
		2555	2554
			(ปรับปรุงใหม่)
			(บาท)
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15	640,725,147	328,405,685
เจ้าหนี้การค้า	6, 16	459,243,492	208,232,055
เจ้าหนี้อื่น		28,843,331	40,617,449
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์		390,574,109	594,899,527
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6	227,490,293	57,965,292
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	9,000,000	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,657,134	2,421,724
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,761,533,506</u>	<u>1,232,541,732</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15	1,749,943,422	1,195,500,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6, 15	780,000,000	700,000,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17	5,644,837	4,199,182
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,535,588,259</u>	<u>1,899,699,182</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,297,121,765</u>	<u>3,132,240,914</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2555	2554
			(ปรับปรุงใหม่)
			(บาท)
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	18		
ทุนจดทะเบียน		1,000,000,000	600,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		1,000,000,000	600,000,000
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	30	43,314,060	-
กำไรสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)		30,581,497	(799,436,082)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,073,895,557	(199,436,082)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		5,371,017,322	2,932,804,832



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

หมายเหตุ 2555 2554
(ปรับปรุงใหม่)
(บาท)

การดำเนินงานต่อเนื่อง

รายได้

รายได้จากการขาย	6	3,906,783,966	1,056,775,035
รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัย	3	518,816,176	-
รายได้อื่น	6	57,301,987	305,609
รวมรายได้		<u>4,482,902,129</u>	<u>1,057,080,644</u>

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนขาย	10, 21, 30	2,866,103,524	927,625,945
ค่าใช้จ่ายในการขาย	21	531,472,288	228,697,440
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6, 21, 30	134,879,158	72,569,554
ขาดทุนสุทธิจากมหาอุทกภัย	3	-	580,624,823
ต้นทุนทางการเงิน	6, 22	125,267,168	26,162,616
รวมค่าใช้จ่าย		<u>3,657,722,138</u>	<u>1,835,680,378</u>

กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 825,179,991 (778,599,734)

การดำเนินงานที่ยกเลิก

11

กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก		4,837,588	(12,397,402)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		<u>830,017,579</u>	<u>(790,997,136)</u>

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี

- -
830,017,579 (790,997,136)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
		31 ธันวาคม	
		2555	2554
		(ปรับปรุงใหม่)	
		(บาท)	
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น			
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	25	<u>1.20</u>	<u>(1.38)</u>
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น - การดำเนินงานต่อเนื่อง			
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	25	<u>1.19</u>	<u>(1.36)</u>



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	ส่วนเกินทุน			รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
		ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	จากการจ่ายโดยใช้		
			หุ้นเป็นเกณฑ์	กำไร (ขาดทุน) สะสม	
(บาท)					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554		125,000,000	-	(8,438,946)	116,561,054
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554					
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น					
เพิ่มหุ้นสามัญ	18	475,000,000	-	-	475,000,000
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		475,000,000	-	-	475,000,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี					
ขาดทุนสำหรับปี		-	-	(790,997,136)	(790,997,136)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	(790,997,136)	(790,997,136)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		600,000,000	-	(799,436,082)	(199,436,082)



ICHITAN
GROUP
Public Company Limited

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อีชีตัน กรุ๊ป จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ตามที่รายงานในปีก่อน

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ปรับปรุงใหม่

รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น

เพิ่มหุ้นสามัญ

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี

กำไรสำหรับปี

รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

หมายเหตุ	ส่วนเกินทุน			กำไร (ขาดทุน)	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	จากการจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์	กำไร (ขาดทุน)		
4 (ค)	600,000,000	-	(801,488,800)	(201,488,800)	
	-	-	2,052,718	2,052,718	
	600,000,000	-	(799,436,082)	(199,436,082)	
18	400,000,000	-	-	400,000,000	
4 (ง), 30	-	43,314,060	-	43,314,060	
	400,000,000	43,314,060	-	443,314,060	
	-	-	830,017,579	830,017,579	
	-	-	830,017,579	830,017,579	
	1,000,000,000	43,314,060	30,581,497	1,073,895,557	



(Signature)

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

หมายเหตุ

2555

2554

(ไม่ได้ตรวจสอบ)

(บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		830,017,579	(790,997,136)
รายการปรับปรุง			
ค่าเสื่อมราคา	13	158,021,232	12,446,746
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	774,353	322,836
ขาดทุนจากการซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3, 13	-	1,175,211,107
ดอกเบี้ยรับ		(836,828)	(329,159)
เงินชดเชยจากการประกันภัยที่ได้รับรู้แล้ว	3	(569,358,864)	(600,000,000)
ต้นทุนทางการเงิน	22	125,267,168	26,162,616
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินค้างเหลือ	3	-	5,413,716
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	10	477,431	-
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(27,624,934)	12,737,982
ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		50,589,159	13,313
ผลประโยชน์พนักงาน	17	1,273,489	4,081,978
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	30	43,314,060	-
		611,913,845	(154,936,001)



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

2555

2554

(ไม่ได้ตรวจสอบ)

(บาท)

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

ลูกหนี้การค้า	(234,077,349)	(230,701,725)
ลูกหนี้อื่น	(98,343,088)	62,597,858
ภาษีมูลค่าเพิ่มระหว่างการขอกิน	(75,509,537)	(100,267,863)
สินค้าคงเหลือ	(408,224,984)	(71,253,360)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(3,170,490)	(1,876,285)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(501,004)	(7,564,251)
เจ้าหนี้การค้า	251,005,975	207,960,464
เจ้าหนี้อื่น	(11,774,118)	9,069,185
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	168,844,798	52,567,061
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,235,410	2,261,480
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	203,399,458	(232,143,437)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

รับดอกเบี้ย	836,828	329,159
เงินชดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัย	1,169,358,864	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	(61,389,534)	-
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(2,655,214,599)	(2,310,337,857)
ขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	500,000	-
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,258,533)	(5,511,528)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,548,166,974)	(2,315,520,226)



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

หมายเหตุ

2555

2554

(ไม่ได้ตรวจสอบ)

(บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

จ่ายดอกเบี้ย

(142,451,602)

(33,742,430)

เงินสดรับจากเงินกู้ยืม

4,656,906,305

2,223,905,686

ชำระคืนเงินกู้ยืม

(3,701,143,422)

-

เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ

400,000,000

475,000,000

เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน

1,213,311,281

2,665,163,256

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ

(131,456,235)

117,499,593

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม

167,564,053

50,064,460

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม

7

36,107,818

167,564,053



(Handwritten signature)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ สารบัญ

- 1 ข้อมูลทั่วไป
- 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
- 3 ผลกระทบจากเหตุการณ์มหาอุทกภัยของไทย
- 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- 8 ลูกหนี้การค้า
- 9 ลูกหนี้อื่น
- 10 สินค้าคงเหลือ
- 11 การดำเนินงานที่ยกเลิก
- 12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย
- 13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 15 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
- 16 เจ้าหนี้การค้า
- 17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
- 18 ทุนเรือนหุ้น
- 19 รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
- 20 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน
- 21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
- 22 ต้นทุนทางการเงิน
- 23 ภาษีเงินได้
- 24 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
- 25 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
- 26 เครื่องมือทางการเงิน
- 27 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
- 28 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้
- 29 การจัดประเภทรายการใหม่
- 30 การออกงบการเงินใหม่
- 31 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2557

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2553 และมีที่อยู่จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 2922/301-303 ชั้น 28 อาคารชาบูอิสสระทาวเวอร์ 2 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310 ประเทศไทย

สำนักงานสาขที่ตั้งอยู่เลขที่ 111/1 หมู่ที่ 4 สวนอุตสาหกรรมโรจนะ ตำบลอุทัย อำเภออุทัย จังหวัดพระนครศรีอยุธยา 13120 ประเทศไทย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ นายตัน ภาสกรนที และนางอิง ภาสกรนที ซึ่งถือหุ้นของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ในอัตราร้อยละ 18 และร้อยละ 12 ตามลำดับ

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบ และประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่มีความเกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

(ค) สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) การประมาณการและใช้วิจารณญาณ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณ และข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงินซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 การวัดมูลค่าของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 การวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน

3 ผลกระทบจากเหตุการณ์มหาดุทกภัยของไทย

บริษัทมีโรงงานตั้งอยู่ในเขตสวนอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ซึ่งได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์มหาดุทกภัยของประเทศไทยในระหว่างปี 2554



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทได้รับรู้ค่าใช้จ่ายและเงินชดเชยจากการประกันภัยอันเนื่องมาจากมหาอุทกภัย ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

หมายเหตุ

2555

2554

(พันบาท)

เงินชดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัยก่อนวันที่ 31 ธันวาคม

569,359

-

เงินชดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัยหลังวันที่ 31 ธันวาคม

-

600,000

เงินชดเชยจากการประกันภัยที่ได้รับรู้แล้ว

569,359

600,000

ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือ

-

(5,414)

อาคารและอุปกรณ์ด้อยค่า

13

-

(1,175,211)

ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์

(50,543)

-

รวมค่าใช้จ่ายจากมหาอุทกภัย

(50,543)

(1,180,625)

กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากมหาอุทกภัยที่รับรู้

518,816

(580,625)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เงินชดเชยจากการประกันภัยที่คาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตจำนวน 569.4 ล้านบาท ซึ่งได้รับการพิจารณาว่ามีความเป็นไปได้ที่จะได้รับ แต่ไม่ถึงกับสรุปได้ว่าจะได้รับอย่างแน่นอน บริษัทจึงไม่รับรู้จำนวนเงินดังกล่าวในผลประกอบการของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 อย่างไรก็ตาม บริษัทได้รับเงินจำนวนนี้แล้วในปี 2555 เนื่องจากการเรียกร้องค่าชดเชยความเสียหายแล้วเสร็จ และรับรู้จำนวนเงินดังกล่าวในผลประกอบการของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

(ก) ภาพรวม

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทได้เปลี่ยนมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัทดังต่อไปนี้

- การนำเสนองบการเงิน
- การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน
- การบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ICHITAN
GROUP
 Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีใหม่ที่ต้องปฏิบัติโดยบริษัทและผลกระทบต่องบการเงินได้กล่าวรวมในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ข) ถึง 4 (ง) ดังต่อไปนี้ ส่วนการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ไม่มีผลกระทบต่อนโยบายการบัญชี ฐานะทางการเงินหรือผลประกอบการของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

(ข) การนำเสนองบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานดังกล่าว งบการเงินประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสดและ
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ทั้งนี้ เป็นผลให้บริษัทแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และแสดงการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดที่ไม่ใช่ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยก่อนหน้านี้การเปลี่ยนแปลงทั้งหมดดังกล่าวแสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อมูลเปรียบเทียบได้มีการนำเสนอใหม่เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานฉบับดังกล่าว การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีมีผลกระทบต่อการนำเสนองบการเงินเท่านั้น โดยไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือกำไรต่อหุ้น

(ค) การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน

ภายใต้แผนนโยบายการบัญชีใหม่ หนี้สินของบริษัทเกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงานบันทึกในงบการเงินด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่ผ่านมานี้สินเหล่านี้นับรู้ตามวิธีประมาณการที่ดีที่สุด



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้ถือปฏิบัติโดยวิธีปรับย้อนหลัง งบการเงินสำหรับปี 2554 ของบริษัทซึ่งรวมในงบการเงินของบริษัทในปี 2555 เพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบนั้นได้ปรับปรุงแล้ว ผลกระทบต่องบการเงินมีดังต่อไปนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,446	(2,053)
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1,446)	2,053
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีส่งผลให้		
ต้นทุนขายลดลง (เพิ่มขึ้น)	(348)	591
ค่าใช้จ่ายในการขายลดลง (เพิ่มขึ้น)	(165)	4,289
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (เพิ่มขึ้น)	(761)	(2,710)
ต้นทุนทางการเงิน (เพิ่มขึ้น)	(172)	(117)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1,446)	2,053
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (บาท)	-	-

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่องบการเงินสำหรับปี 2553 มีจำนวนเงินที่ไม่เป็นนัยสำคัญ ดังนั้นบริษัทจึงไม่ปรับย้อนหลังในงบการเงินสำหรับปี 2553 และไม่ได้แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ไว้เพื่อการเปรียบเทียบ

(ง) การบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ในเดือนพฤศจิกายน 2556 ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่รายหนึ่งของบริษัทที่ได้ทำสัญญาซื้อขายหุ้นส่วนตัวกับพนักงานของบริษัทกลุ่มหนึ่งและให้สิทธิซื้อหุ้นส่วนตัวแก่ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ในราคาเทียบเท่ากับราคาหุ้นตามมูลค่าที่ตราไว้ (par value) ในระหว่างปี 2553 ถึง 2556 ทั้งนี้วันที่ให้สิทธิและวันที่ใช้สิทธิเป็นวันเดียวกัน รายการดังกล่าวถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ดังนั้นบริษัทจึงต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสิทธิในการซื้อหุ้นของพนักงานและผู้ถือหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิโดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่กำหนดไว้และสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายและบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง พร้อมๆ ไปกับรับรู้การเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของหุ้นแต่ละหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ กำหนดโดยผู้ประเมินอิสระตามวิธีคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต (DCF) ซึ่งไม่มีการนำเงินปันผลที่คาดหวังมารวมในการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยมีสมมติฐานทางการเงินที่สำคัญดังนี้ ต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุน (WACC) อัตราร้อยละ 10 ถึง 13 ต่อปี อัตราการเติบโตหลังช่วงระยะเวลาประมาณการ (Terminal Growth rate) อัตราร้อยละ 3 ต่อปี และอัตราการเติบโตของยอดขายที่คำนวณจากอัตราการเติบโตเฉลี่ย (CAGR) ของตลาดเครื่องดื่มชาในระหว่างปี 2552 ถึง 2555

มูลค่ายุติธรรมของหุ้นและราคาใช้สิทธิ ณ วันที่ให้สิทธิและจำนวนหุ้นรวมในแต่ละปีมีดังนี้

วันที่ให้สิทธิ	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ราคาใช้สิทธิ	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)
1 ตุลาคม 2553 - 31 ธันวาคม 2553	0.7	1	8,144
1 มกราคม 2554 - 31 ธันวาคม 2554	0.7	1	59,664
1 มกราคม 2555 - 31 ธันวาคม 2555	5.6	1	9,416
1 มกราคม 2556 - 21 พฤษภาคม 2556	9.5	1	1,502

ในเดือนกรกฎาคม 2556 บริษัทมีการปรับลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นของบริษัท (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31) ดังนั้นบริษัทจึงได้ปรับปรุงมูลค่าหุ้นสามัญใหม่จากเดิม 100 บาทต่อหุ้น เป็น 1 บาทต่อหุ้น เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่ายุติธรรม โดยถือเสมือนว่าการปรับลดมูลค่าหุ้นดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่แรก

ผลกระทบต่องบการเงินมีดังต่อไปนี้

	(พันบาท)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
กำไรสะสมลดลง	(43,314)
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เพิ่มขึ้น	43,314
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555	
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีส่งผลให้	
ต้นทุนขายเพิ่มขึ้น	(14,398)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น	(28,916)
กำไรสำหรับปีลดลง	(43,314)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง (บาท)	(0.06)

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องถือปฏิบัติโดยวิธีปรับย้อนหลัง อย่างไรก็ตาม ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่องบการเงินสำหรับปี 2554 มีจำนวนเงินที่ไม่เป็นนัยสำคัญ ดังนั้นบริษัทจึงไม่ปรับย้อนหลังในงบการเงินสำหรับปี 2554 และไม่ได้แสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ไว้เพื่อการเปรียบเทียบ

5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน ยกเว้นที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

(ก) รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

(ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากสถาบันการเงินประเภทเผื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง

(ค) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ง) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยราคาทุนที่ซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ หรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินการธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

(จ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) ที่คาดว่ามูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่ามาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ (หรือส่วนประกอบของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกนำไปเป็นส่วนให้กับยอดคงเหลือของสินทรัพย์ตามสัดส่วน ยกเว้นไม่ปันส่วนรายการขาดทุนให้กับสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

(ฉ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 - 20 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 30 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	10 - 15 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
เครื่องมือและเครื่องใช้	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง.

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ข) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกิดขึ้นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบกับแสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

10 ปี

ค่าสิทธิการดำเนินงาน

9 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือจะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

ICHITAN
GROUP
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ซ) การค้ำยืม

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้ำยืมหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการค้ำยืมรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้ำยืมบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการค้ำยืม

ขาดทุนจากการค้ำยืมของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ในงวดก่อน จะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้ำยืมหรือไม่ ขาดทุนจากการค้ำยืมจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้ำยืมจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้ำยืมมาก่อน

(ณ) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกในราคาทุน

(อ) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(ฎ) ผลประโยชน์พนักงาน

โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงินเป็นโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจางาน ซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานนอกเหนือจากโครงการสมทบเงิน ภาระผูกพันสุทธิของบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายการโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ทั้งนี้สุทธิตกจากต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ อัตราคิดลดเป็นอัตรา ณ วันที่รายงานจากพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาของภาระผูกพันของบริษัท และมีสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่าย

การคำนวณนั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

เมื่อมีการเพิ่มผลประโยชน์ในโครงการผลประโยชน์ สัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนบริการในอดีตของพนักงานรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาถ่วงเฉลี่ยจนถึงวันที่ผลประโยชน์นั้นเป็นสิทธิขาด ผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันที

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระสำหรับการจ่ายโบนัสเป็นเงินสดระยะสั้นหรือการปันส่วนกำไร หากบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิแก่พนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานพร้อมๆ กับการเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น ตลอดระยะเวลาที่พนักงานสามารถใช้สิทธิได้อย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวนที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงจำนวนสิทธิซื้อหุ้นที่แท้จริงซึ่งเข้าเงื่อนไขการให้บริการที่เกี่ยวข้องและเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขเรื่องตลาดหุ้น สำหรับมูลค่าซึ่งให้สิทธิและใช้สิทธิทันที รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันที

(ฎ) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านมารับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

(จ) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้า

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์ก่งค้าง

**ICHITAN
GROUP**
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ก) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(ข) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง บริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้บริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ บริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าและส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่นโดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามหนี้จากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท

(ค) ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้จากกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ซึ่งได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระโดยคำนวณจากกำไรประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

(ค) การดำเนินงานที่ยกเลิก

การดำเนินงานที่ยกเลิกเป็นส่วนประกอบของธุรกิจของบริษัท เป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญที่ยกเลิกหรือถือไว้เพื่อขาย โดยจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกเมื่อมีการขายหรือเมื่อเข้าเงื่อนไขของการถือไว้เพื่อขาย แล้วแต่เวลาใดจะเกิดขึ้นก่อน เมื่อมีการจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิก งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเปรียบเทียบจะถูกปรับปรุงใหม่เสมือนว่าส่วนงานนั้นได้ถูกยกเลิกตั้งแต่ต้นงวดที่นำมาเปรียบเทียบ

(ค) กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

บริษัทแสดงกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายระหว่างปีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
	ไทย	สัญชาติ
นายตัน ภาสกรนที	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้รวมถึงเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่และเป็นกรรมการของบริษัท
นางอิง ภาสกรนที	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท กิน กับ ตัน จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ตัน แอสเซ็ท จำกัด	ไทย	เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
บริษัท ตัน อิง แอสเซ็ท จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน และเกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
บริษัท ภาสกรนที จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เจแปนนิส ไพร้ม เรสเตอรัอง		
มาเนจเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เวคคิง บิสซิเนส คอนซัลแตนท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท อีชีลี จำกัด	ไทย	เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ซื้อ/ขายสินค้า	ราคาตลาด
รายได้/ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาที่ตกลงกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด
ขายสินทรัพย์ของส่วนงานธุรกิจอาหาร	ราคาที่ตกลงกัน



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2555 2554

(พันบาท)

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ขายสินค้า

585,322 155,029

รายได้อื่น

2,279 -

ซื้อสินค้า

3,083 512

ดอกเบี้ยจ่าย

54,096 7,117

ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

7,969 7,853

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

1,508 1,275

รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

9,477 9,128

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า

2555 2554

(พันบาท)

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

6,175 29,158

ลูกหนี้อื่น

2555 2554

(พันบาท)

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

464 -

เจ้าหนี้การค้า

2555 2554

(พันบาท)

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

143 -

ดอกเบี้ยค้างจ่าย

2555 2554

(พันบาท)

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่

3,000 2,870

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

13 -

รวม

3,013 2,870





บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	2555	2554
	(พันบาท)	
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	750,000	700,000
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	30,000	-
รวม	<u>780,000</u>	<u>700,000</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่		
ณ วันที่ 1 มกราคม	700,000	-
เพิ่มขึ้น	916,000	700,000
ลดลง	(866,000)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>750,000</u>	<u>700,000</u>
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-
เพิ่มขึ้น	30,000	-
ลดลง	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>30,000</u>	<u>-</u>
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	700,000	-
เพิ่มขึ้น	946,000	700,000
ลดลง	(866,000)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>780,000</u>	<u>700,000</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 เงินกู้ยืมระยะยาวจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่ชนิดไม่มีหลักประกันมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี (2554: ร้อยละ 5 ต่อปี)



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันชนิดไม่มีหลักประกันมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี (2554: ไม่มี) บริษัทได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้วในเดือนกุมภาพันธ์ 2556

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า

เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2554 บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง (บริษัท ไอ แอม กรีนที จำกัด) ให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัท สัญญาดังกล่าวนี้นี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2554 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2557

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2555	2554
	(พันบาท)	
เงินสดในมือ	1,024	1,457
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทกระแสรายวัน	(8,629)	32
เงินฝากสถาบันการเงินประเภทออมทรัพย์	43,713	166,075
รวม	<u>36,108</u>	<u>167,564</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เป็นสกุลเงินบาท

8 ถูกหนี้การค้า

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	6,175	29,158
กิจการอื่น		458,592	201,544
รวม		<u>464,767</u>	<u>230,702</u>

ICHITAN
GROUP
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	5,110	29,153
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	1,059	4
มากกว่า 6 เดือน	6	1
	<u>6,175</u>	<u>29,158</u>
กิจการอื่น		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	444,173	193,269
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	14,417	8,272
3 - 6 เดือน	2	3
	<u>458,592</u>	<u>201,544</u>
รวม	<u>464,767</u>	<u>230,702</u>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทมีระยะเวลา 30 วัน

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
สกุลเงินบาท	450,293	230,702
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	14,474	-
รวม	<u>464,767</u>	<u>230,702</u>



**ICHITAN
GROUP**
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

9 ลูกหนี้อื่น

หมายเหตุ	2555	2554
	(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	464
กิจการอื่น		-
ส่วนลดรับและเงินสนับสนุนค้างรับ	57,580	-
อากรขาเข้าระหว่างการค้า	50,103	5,151
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	6,167	9,007
อื่นๆ	15,088	2,987
	128,938	17,145
รวม	129,402	17,145

10 สินค้าคงเหลือ

	2555	2554
	(พันบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	297,040	41,863
วัตถุดิบ	132,156	23,226
วัสดุสิ้นเปลือง	1,431	751
สินค้าระหว่างทาง	23,872	-
รวม	454,499	65,840
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(477)	-
สุทธิ	454,022	65,840
ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย	2,866,104	927,626
รวม	2,866,104	927,626

ICHITAN
GROUP
 Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

11 การดำเนินงานที่ยกเลิก

ในเดือนธันวาคม 2555 บริษัทได้ยกเลิกการดำเนินงานของส่วนงานธุรกิจอาหารทั้งหมดของบริษัทและทำสัญญาขายทรัพย์สินบางส่วนของส่วนงานดังกล่าวให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง (บริษัท กิน กับ ดัน จำกัด) ส่วนงานนี้ไม่ได้เป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกหรือถูกจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเปรียบเทียบกับได้ถูกจัดประเภทใหม่เพื่อนำเสนอการดำเนินงานที่ยกเลิกเป็นรายการแยกต่างหากจากการดำเนินงานต่อเนื่อง ผู้บริหารได้ยกเลิกการดำเนินงานของส่วนงานนี้เนื่องจากการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์เพื่อเน้นความสามารถหลักของบริษัทให้มากขึ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
ผลการดำเนินงานของการดำเนินงานที่ยกเลิก			
รายได้		181,610	81,511
ค่าใช้จ่าย		(176,772)	(93,908)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		<u>4,838</u>	<u>(12,397)</u>
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น			
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	25	<u>0.01</u>	<u>(0.02)</u>
กระแสเงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงานที่ยกเลิก			
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมการดำเนินงาน		(17,004)	31,575
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(11,521)	(79,627)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		-	100,000
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงานที่ยกเลิก		<u>(28,525)</u>	<u>51,948</u>

12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์บางส่วนของส่วนงานธุรกิจอาหารถูกนำเสนอเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายซึ่งเป็นไปตามข้อผูกมัดในการขายของผู้บริหารของบริษัทตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 การขายสินทรัพย์ดังกล่าวได้เสร็จสิ้นในภายหลังเมื่อเดือนมกราคม 2556





บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยสินทรัพย์ ดังนี้

	หมายเหตุ	2555 (พันบาท)
สินค้าคงเหลือ		19,565
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	13	70,306
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	14	4,533
รวม		<u>94,404</u>

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการ	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร และ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน (พันบาท)	เครื่องมือ และ เครื่องใช้	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	-	-	8,536	-	2,701	94	3,050	9,147	23,528
เพิ่มขึ้น	200,508	-	20,206	-	10,929	36,466	25	2,631,033	2,899,167
โอน	-	-	6,627	-	1,798	11,264	-	(19,689)	-
จำหน่าย	-	-	-	-	(14)	-	-	-	(14)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554									
และ 1 มกราคม 2555	200,508	-	35,369	-	15,414	47,824	3,075	2,620,491	2,922,681
เพิ่มขึ้น	-	120	31,116	669,043	14,087	19,301	546	1,762,356	2,496,569
โอน	-	54,670	1,029,890	1,190,305	30,232	22,007	-	(2,327,104)	-
จำหน่าย	-	-	(674)	-	(51)	-	-	(1,239,669)	(1,240,394)
โอน ไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน									
ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(30,694)	-	(12,776)	(46,551)	-	(3,077)	(93,098)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	200,508	54,790	1,065,007	1,859,348	46,906	42,581	3,621	812,997	4,085,758



[Signature]

ICHITAN GROUP
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร และ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน (พื้นบาท)	เครื่องมือ และ เครื่องใช้	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
คำเสื่อมราคาและขาดทุน									
จากการตัดค่า									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	-	-	(533)	-	(78)	(1)	(17)	-	(629)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	(4,360)	-	(1,746)	(5,728)	(613)	-	(12,447)
ขาดทุนจากการตัดค่า	-	-	-	-	-	-	-	(1,175,211)	(1,175,211)
จำหน่าย	-	-	-	-	1	-	-	-	1
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554									
และ 1 มกราคม 2555	-	-	(4,893)	-	(1,823)	(5,729)	(630)	(1,175,211)	(1,188,286)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(2,310)	(52,145)	(81,216)	(6,710)	(14,922)	(718)	-	(158,021)
จำหน่าย	-	-	163	-	16	-	-	1,175,211	1,175,390
โอน ไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน									
ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	7,509	-	3,198	12,085	-	-	22,792
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	-	(2,310)	(49,366)	(81,216)	(5,319)	(8,566)	(1,348)	-	(148,125)

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 1 มกราคม 2555 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร และ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน (พันบาท)	เครื่องมือ และ เครื่องใช้	สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
	-	-	8,003	-	2,623	93	3,033	22,899
	200,508	-	30,476	-	13,591	42,095	2,445	1,734,395
	200,508	52,480	1,015,641	1,778,132	41,587	34,015	2,273	3,937,633

การกำกับประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ ได้จัดจ้าง/จำนำสินทรัพย์จำนวนประมาณ 1,977.6 ล้านบาท (2554: 1,159.1 ล้านบาท) เป็นหลักประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15

สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

สินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีจำนวนเงินรวม 813 ล้านบาท (2554: 1,445.3 ล้านบาท) ส่วนใหญ่เป็นต้นทุนค่าก่อสร้างอาคาร โรงงาน และ ต้นทุนเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน รวมทั้งต้นทุนการติดตั้งที่เกี่ยวข้อง

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโรงงาน ได้บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์จำนวน 18 ล้านบาท (2554: 11.6 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยที่รับรู้ระหว่างร้อยละ 3.88 ถึงร้อยละ 5.25 (2554: ร้อยละ 4.88 ถึงร้อยละ 5.26)

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สิทธิการ ดำเนินการ (พันบาท)	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	532	-	532
เพิ่มขึ้น	976	4,535	5,511
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 1 มกราคม 2555	1,508	4,535	6,043
เพิ่มขึ้น	2,259	-	2,259
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	(767)	(4,535)	(5,302)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	3,000	-	3,000
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	(1)	-	(1)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(112)	(211)	(323)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 1 มกราคม 2555	(113)	(211)	(324)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(269)	(505)	(774)
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	53	716	769
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	(329)	-	(329)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	531	-	531
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 1 มกราคม 2555	1,395	4,324	5,719
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	2,671	-	2,671

ICNITAN
GROUP
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

15 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน			
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท - ส่วนที่มีหลักประกัน		640,725	128,406
ตั๋วสัญญาใช้เงิน - ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน		-	200,000
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		640,725	328,406
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระ			
ภายในหนึ่งปี - ส่วนที่มีหลักประกัน		9,000	-
รวมส่วนที่หมุนเวียน		649,725	328,406
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่มีหลักประกัน		1,749,943	1,195,500
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
- ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน	6	780,000	700,000
รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน		2,529,943	1,895,500
รวม		3,179,668	2,223,906

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	649,725	328,406
ครบกำหนดหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	943,600	640,500
ครบกำหนดหลังจากห้าปี	1,586,343	1,255,000
รวม	3,179,668	2,223,906



หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เป็นสกุลเงินบาท

หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีทซึ่งบริษัทได้ออกเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่ส่งเข้ามาโดยใช้เครดิตของสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันกับสถาบันการเงินสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มีอยู่

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,977,604	1,159,141
รวม	<u>1,977,604</u>	<u>1,159,141</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2554 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 1 กับสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งวงเงิน 1,663 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยปีที่ 1 ถึงปีที่ 3 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้นจะเป็น MLR ลบร้อยละ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2556

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 2 กับสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งวงเงิน 437.5 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่เริ่มเบิกเงินกู้ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2557 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบร้อยละ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวกำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2563 โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2556

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2555 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 3 กับสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งวงเงิน 972 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่เริ่มเบิกเงินกู้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เท่ากับร้อยละ 4 ต่อปี และอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2558 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบร้อยละ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2557

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2555 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงต่อท้ายสัญญากู้ยืมเงินฉบับที่ 1 โดยตกลงให้สถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งแบ่งจำนวนเงินตามสัญญาออกเป็น 2 วงเงิน ดังนี้

วงเงินที่ 1 จำนวนเงิน 691 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญาถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เท่ากับร้อยละ 4 ต่อปี และอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2558 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบร้อยละ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2557

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วงเงินที่ 2 จำนวนเงินกู้ 972 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปีตลอดอายุสัญญา กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2555 อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ครบกำหนดชำระแล้วแต่บริษัทยังมีภาระหนี้คงค้างกับสถาบันการเงิน บริษัทตกลงชำระหนี้ให้เสร็จสิ้น หรือตกลงให้สถาบันการเงินโอนภาระหนี้ไปยังสัญญาเงินกู้ยืมฉบับที่ 3 ลงวันที่ 4 เมษายน 2555 จำนวน 972 ล้านบาท

วันที่ 20 กรกฎาคม 2555 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 4 กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งวงเงิน 224 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่เริ่มเบิกเงินกู้ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2558 เท่ากับ MLR ลบ 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบ 2.12 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2564 ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2557

บริษัทต้องจ้าง/จ้างที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของโรงงาน และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของกิจการที่เกี่ยวข้องกันบางแห่ง รวมทั้งการค้าประกันส่วนตัวของกรรมการของบริษัทบางท่านและกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเป็นหลักประกันการกู้ยืม

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าว บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการเกี่ยวกับการรักษาอัตราส่วนทางการเงินและเงื่อนไขอื่นตามที่ระบุไว้ในสัญญา เช่น นายต้น ภาสกรนทีและครอบครัวต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของทุนจดทะเบียน การไม่จ่ายเงินปันผลสำหรับปีที่ DSCR ค่ากว่า 1.25 เท่าและการไม่จ่ายเงินกู้ยืมกรรมการหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และ/หรือผู้ถือหุ้นจนกว่าจะชำระหนี้สถาบันการเงินครบถ้วนแล้ว เป็นต้น

อัตราดอกเบี้ย

อัตราดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีดังนี้

	2555	2554
	(อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี)	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3.52 - 5.01	3.88 - 4.37
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.00 - 5.00	5.00
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4.00 - 5.01	5.26

วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงิน 695 ล้านบาท (2554: 577 ล้านบาท)

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

16 เจ้าหนี้การค้า

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	143	-
กิจการอื่น		459,100	208,232
รวม		<u>459,243</u>	<u>208,232</u>

ยอดเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
สกุลเงินบาท	410,646	208,232
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	48,597	-
รวม	<u>459,243</u>	<u>208,232</u>

17 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	2555	2554
	(พันบาท)	
งบแสดงฐานะการเงิน		
ภาระผูกพันในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ		
ผลประโยชน์หลังออกจากราน	5,645	4,199
รวม	<u>5,645</u>	<u>4,199</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
ผลประโยชน์หลังออกจากราน
รวม



	2555	2554
	(พันบาท)	
	1,446	4,199
	<u>1,446</u>	<u>4,199</u>

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ผลกระทบต่องบการเงินได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ก) ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ก) บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีโดยวิธีปรับย้อนหลังและได้ปรับงบการเงินปีก่อนแล้ว

บริษัทจัดการโครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	5,645	4,199
ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	<u>5,645</u>	<u>4,199</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	2555	2554
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	4,199	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน และดอกเบี้ย	1,446	1,340
ต้นทุนบริการในอดีต	-	2,859
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>5,645</u>	<u>4,199</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 20)

	2555	2554
	(พันบาท)	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,274	1,223
ต้นทุนบริการในอดีต	-	2,859
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	172	117
รวม	<u>1,446</u>	<u>4,199</u>



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	2555	2554
	(พันบาท)	
ต้นทุนขาย	348	1,028
ค่าใช้จ่ายในการขาย	165	344
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	761	2,710
ต้นทุนทางการเงิน	172	117
รวม	<u>1,446</u>	<u>4,199</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก)

	2555	2554
	(ร้อยละ)	
อัตราคิดลด	4.1	4.1
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	8-10	8-10

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราภาระในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางภาระ

18 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น		2555		2554	
	ต่อหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	
	(บาท)		(พันหุ้น / พันบาท)			
ทุนจดทะเบียน						
ณ วันที่ 1 มกราคม						
- หุ้นสามัญ	100	6,000	600,000	5,000	500,000	
ออกหุ้นใหม่	100	4,000	400,000	1,000	100,000	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
- หุ้นสามัญ	100	10,000	1,000,000	6,000	600,000	

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	จำนวนหุ้น	2555 จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	2554 จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ เรียกว่าชำระแล้ว					
ร้อยละ 25	100	-	-	5,000	125,000
- หุ้นสามัญ เรียกว่าชำระเต็มมูลค่า	100	6,000	600,000	-	-
เรียกชำระค่าหุ้นสามัญ					
ในอัตราร้อยละ 75	100	-	-	-	375,000
ออกหุ้นใหม่	100	4,000	400,000	1,000	100,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	100	10,000	1,000,000	6,000	600,000

ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับสิทธิในการรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งเสียงต่อหนึ่งหุ้นในที่ประชุมของบริษัท

การออกหุ้นสามัญ

ในการประชุมวิสามัญของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2554 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทเป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 1 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) โดยมีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 500 ล้านบาทเป็น 600 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2554

ในการประชุมวิสามัญของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2555 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทเป็นจำนวนเงิน 400 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 4 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท) โดยมีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 600 ล้านบาทเป็น 1,000 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วในวันที่ 11 ตุลาคม 2555

19 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลัก โดยพิจารณาจากระบบการบริหารจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

ส่วนงานธุรกิจ

บริษัทเสนอส่วนงานธุรกิจที่สำคัญดังนี้

ส่วนงาน 1	ธุรกิจเครื่องดื่ม
ส่วนงาน 2	ธุรกิจอาหาร

อย่างไรก็ตาม ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2555 คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้บริษัทจำหน่ายทรัพย์สินบางส่วนของส่วนงานธุรกิจอาหารตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 และ 12 ดังนั้นบริษัทจึงหยุดดำเนินธุรกิจในส่วนงานนี้และจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิก

ส่วนงานภูมิศาสตร์

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศเท่านั้น ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

(ก) ข้อมูลเกี่ยวกับผลได้ (เสีย) ตามส่วนงานธุรกิจ

	ส่วนงาน 1		ส่วนงาน 2			
	(ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่)		(ส่วนที่หยุดดำเนินงาน)		รวม	
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
	(พันบาท)					
รายได้และค่าใช้จ่าย						
รายได้จากการขาย	3,906,784	1,056,775	171,920	81,440	4,078,704	1,138,215
รายได้สุทธิจากมหาอุทกภัย	518,816	-	-	-	518,816	-
รายได้อื่น	57,302	305	9,690	71	66,992	376
รวมรายได้	4,482,902	1,057,080	181,610	81,511	4,664,512	1,138,591

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ส่วนงาน 1		ส่วนงาน 2		รวม	
	(ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่)		(ส่วนที่หยุดดำเนินงาน)			
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
	(พันบาท)					
ต้นทุนขาย	(2,866,104)	(927,626)	(74,737)	(37,599)	(2,940,841)	(965,225)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(531,472)	(228,697)	(84,881)	(39,864)	(616,353)	(268,561)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(134,879)	(72,569)	(17,123)	(16,430)	(152,002)	(88,999)
ขาดทุนสุทธิจากมหาอุทกภัย	-	(580,625)	-	-	-	(580,625)
ต้นทุนทางการเงิน	(125,267)	(26,163)	(31)	(15)	(125,298)	(26,178)
รวมค่าใช้จ่าย	<u>(3,657,722)</u>	<u>(1,835,680)</u>	<u>(176,772)</u>	<u>(93,908)</u>	<u>(3,834,494)</u>	<u>(1,929,588)</u>
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	<u>825,180</u>	<u>(778,600)</u>	<u>4,838</u>	<u>(12,397)</u>	<u>830,018</u>	<u>(790,997)</u>

(ข) ข้อมูลเกี่ยวกับผลได้ (เสีย) ตามงบแสดงฐานะการเงิน

	ส่วนงาน 1		ส่วนงาน 2		รวม	
	(ส่วนงานที่ดำเนินงานอยู่)		(ส่วนที่หยุดดำเนินงาน)			
	2555	2554	2555	2554	2555	2554
	(พันบาท)					
สินทรัพย์และหนี้สิน						
สินค้าคงเหลือ	454,022	49,445	19,565	16,395	473,587	65,840
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,937,633	1,640,024	70,306	94,371	4,007,939	1,734,395
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,671	1,135	4,533	4,584	7,204	5,719
สินทรัพย์อื่น	811,092	1,059,922	71,195	66,929	882,287	1,126,851
รวมสินทรัพย์	<u>5,205,418</u>	<u>2,750,526</u>	<u>165,599</u>	<u>182,279</u>	<u>5,371,017</u>	<u>2,932,805</u>
หนี้สินส่วนงาน	4,223,963	3,037,580	73,159	94,661	4,297,122	3,132,241
รวมหนี้สิน	<u>4,223,963</u>	<u>3,037,580</u>	<u>73,159</u>	<u>94,661</u>	<u>4,297,122</u>	<u>3,132,241</u>
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 13)	141,091	6,004	16,930	6,443	158,021	12,447
ขาดทุนจากการด้อยค่า						
(หมายเหตุ 13)	-	1,175,211	-	-	-	1,175,211

ICHITAN
GROUP
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

20 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
เงินเดือนและค่าแรง		81,320	38,087
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	30	20,314	-
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	17	1,446	4,199
โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้		1,046	465
อื่นๆ		4,791	369
รวม		108,917	43,120

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

รายละเอียดของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยบริษัทและพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราระหว่างร้อยละ 2 ถึงอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จัดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

รายละเอียดของค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 30



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบการเงินได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่างๆ ดังนี้

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
รวมอยู่ในต้นทุนขาย			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป		(255,177)	(41,863)
ต้นทุนวัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลือง		2,759,434	938,410
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย		133,065	2,257
ค่าสาธารณูปโภค		79,139	192
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	30	57,158	3,760
อื่นๆ		92,485	24,870
รวม		2,866,104	927,626
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย			
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย		472,669	205,117
ค่าแรกเข้าและค่าบริการอื่น		31,872	17,116
ค่าขนส่งและค่าเดินทาง		26,824	6,391
อื่นๆ		107	73
รวม		531,472	228,697
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	30	51,759	39,360
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับลูกค้า	30	23,000	-
ค่าการศึกษา กีฬาและกุศลสาธารณะ		15,286	8,327
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		8,245	3,747
อื่นๆ		36,589	21,135
รวม		134,879	72,569

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

22 ต้นทุนทางการเงิน

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
ดอกเบี้ยจ่าย			
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	54,096	7,117
สถาบันการเงิน		86,841	30,310
รวมดอกเบี้ยจ่าย		140,937	37,427
ค่าธรรมเนียมและอื่นๆ		2,367	302
รวม		143,304	37,729
หัก จำนวนที่รวมอยู่ในต้นทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข			
- ส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	13	(18,037)	(11,566)
สุทธิ		125,267	26,163

23 ภาษีเงินได้

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชกฤษฎีกาตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากรฉบับที่ 530 พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีได้แก่ปี 2555 2556 และ 2557 จากอัตราร้อยละ 30 เหลืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมา (2556 และ 2557) ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 ตามลำดับ

ทั้งนี้เป็นที่เชื่อได้ว่ารัฐบาลจะดำเนินการแก้ไขกฎหมายเพื่อให้อัตราภาษีไม่สูงไปกว่าร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 ในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

บริษัทไม่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เนื่องจาก

- (ก) บริษัทมีกำไรสุทธิในจำนวนที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งเกิดจากธุรกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิจากธุรกรรมดังกล่าวไม่ต้องเสียภาษีเงินได้
- (ข) บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกมาจากรูปก่อน และได้ถูกนำมาใช้เพื่อลดจำนวนกำไรที่ต้องเสียภาษีในปัจจุบัน

24 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติให้บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เกี่ยวกับการผลิตน้ำพืช ผัก ผลไม้ บรรจุภาชนะผนึก ซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ได้รับยกเว้นการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามระยะเวลาและเงื่อนไขที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน และ
- (ค) ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปรวมคำนวณเป็นรายได้เพื่อการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลตลอดระยะเวลาที่บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุน

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสรุปได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	1,901,011	-
กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน	2,177,693	1,138,215
รวม	<u>4,078,704</u>	<u>1,138,215</u>

25 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 คำนวณจากกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เนื่องจากในวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 บริษัทได้ลดมูลค่าหุ้นสามัญจากเดิมหุ้นละ 100 บาทเป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31) การลดมูลค่าหุ้นนี้มีผลให้จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ได้ปรับปรุงใหม่ แสดงการคำนวณดังนี้

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	2555 (ปรับปรุงใหม่)	2554 (ปรับปรุงใหม่)
	(พันบาท/พันหุ้น)	
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)		
การดำเนินงานต่อเนื่อง	825,180	(778,600)
การดำเนินงานที่ยกเลิก	4,838	(12,397)
รวม	<u>830,018</u>	<u>(790,997)</u>
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	600,000	500,000
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี	89,863	74,044
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน)	<u>689,863</u>	<u>574,044</u>
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)		
การดำเนินงานต่อเนื่อง	1.19	(1.36)
การดำเนินงานที่ยกเลิก	0.01	(0.02)
รวม	<u>1.20</u>	<u>(1.38)</u>

26 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของบริษัท บริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุนซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืม (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15)

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม และระยะที่ครบกำหนดชำระมีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี (พันบาท)	หลังจาก 5 ปี	รวม
ปี 2555					
หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	ราคาดตลาด	640,725	-	-	640,725
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	MLR ลบ ร้อยละ 2.37	9,000	-	-	9,000
ไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	MLR ลบร้อยละ 2.37 และ MLR ลบร้อยละ 2.12	-	943,600	806,343	1,749,943
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4-5	-	-	780,000	780,000
รวม		649,725	943,600	1,586,343	3,179,668

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี	หลังจาก 5 ปี	รวม
ปี 2554						
หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	ราคาตลาด		328,406	-	-	328,406
ไม่หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	MLR ลบร้อยละ 2.37 และ MLR					
	ลบร้อยละ 2.12		-	640,500	555,000	1,195,500
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่						
เกี่ยวข้องกัน	5		-	-	700,000	700,000
รวม			328,406	640,500	1,255,000	2,223,906

ผู้บริหารเชื่อว่าความเสี่ยงที่เกิดจากอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวมีน้อย

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทไม่มีความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศที่เป็นสาระสำคัญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หมายเหตุ	2555	2554
			(พันบาท)
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา			
ลูกหนี้การค้า	8	14,474	-
เจ้าหนี้การค้า	16	48,597	-
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์		61,577	15,279
		124,648	15,279
เงินยูโร			
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์		28,207	52,931
		28,207	52,931



บริษัท อิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ 2555 2554

(พันบาท)

เงินเยน

เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์

273,430	205,488
273,430	205,488

ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง

426,285	273,698
---------	---------

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ ถือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นนัยสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกันและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินของบริษัทไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

27 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	2555	2554
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	557,539	1,462,909
รวม	<u>557,539</u>	<u>1,462,909</u>

	2555	2554
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี	13,555	25,864
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	17,224	21,802
รวม	<u>30,779</u>	<u>47,666</u>

บริษัทมีสัญญาเช่าหลายฉบับกับบริษัทในประเทศบางแห่ง ซึ่งครอบคลุมการเช่าอาคารสำนักงานพร้อมสิ่งอำนวยความสะดวกและอื่นๆ โดยมีระยะเวลา 1 ถึง 4 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในระหว่างปี 2556 ถึง 2559

	2555	2554
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันอื่นๆ		
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้	414,572	458,291
คำสั่งซื้อที่ผู้ขายสินค้าหรือวัสดุตกลงแล้ว	110,549	-
รวม	<u>525,121</u>	<u>458,291</u>

หนังสือค้ำประกัน

บริษัทมีภาระผูกพันจากการที่สถาบันการเงินแห่งหนึ่งออกหนังสือค้ำประกันบริษัทต่อรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 5.5 ล้านบาท (2554: ไม่มี)



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาซื้อขายวัตถุดิบสำหรับผลิตบรรจุภัณฑ์

เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2554 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายวัตถุดิบสำหรับผลิตบรรจุภัณฑ์กับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะซื้อวัตถุดิบสำหรับผลิตบรรจุภัณฑ์ตามปริมาณที่บริษัทกำหนดในแต่ละครั้งและตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาลงบับนี้มีผลบังคับใช้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และสามารถต่ออายุสัญญาได้เมื่อสิ้นสุดสัญญา

สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2554 บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัท ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะชำระค่าจัดจำหน่ายสินค้าตามอัตราที่กำหนดในสัญญา สัญญาลงบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2554 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2561 และสามารถต่ออายุสัญญาได้โดยอัตโนมัติครั้งละ 3 ปี จนกว่าฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะบอกเลิกสัญญาล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 6 เดือนก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2554 บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งบริษัทในประเทศแห่งหนึ่งให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัท สัญญาลงบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2554 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2557

สัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติ

เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2554 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ และปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญาลงบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2554 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561 และสามารถต่ออายุสัญญาได้โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 90 วันก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

28 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

ณ วันที่รายงาน บริษัทยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้ เนื่องจากยัง
ไม่มีการบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่กำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มีผล บังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้	2556
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2556
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน	2556

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 - ภาษีเงินได้

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 ระบุให้กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัด
บัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคือ จำนวน
ภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายหรือได้รับในอนาคตตามลำดับ ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชี
ของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น และขาดทุนทาง
ภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ปัจจุบันบริษัทไม่ได้บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน

บริษัทจะถือปฏิบัติมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556
เป็นต้นไป ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงจะปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผู้บริหาร
ประมาณผลกระทบต่องบการเงินดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	-	132,299
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	-	132,299



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	2555	2554
	(พันบาท)	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
ประมาณการเปลี่ยนแปลงจากการปรับงบการเงินย้อนหลัง		
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น (ลดลง)	132,299	(132,299)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(132,299)	132,299
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (บาท)	(0.19)	0.23

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) - ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เพื่อเสนอแนวคิดของสกุลเงินต่างๆ ที่ใช้ในการรายงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินที่พิจารณาว่าเป็นสกุลเงินในสถานะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการนั้นประกอบกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) กำหนดให้กิจการระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและแปลงค่ารายการที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และรายงานผลกระทบจากการแปลงค่าดังกล่าวตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ซึ่งมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) ได้ให้คำนิยามสำหรับเงินตราต่างประเทศคือ เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ

ผู้บริหารกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 จะไม่ได้รับผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และกำไรสะสมของบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 - ส่วนงานดำเนินงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 นำเสนอหลักการที่เปลี่ยนไปจากเดิม โดยมีหลักการเปิดเผยส่วนงานดำเนินงานจากข้อมูลภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน การเปลี่ยนนโยบายการบัญชีดังกล่าวกระทบเพียงการเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัท



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

29 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินปี 2554 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอ งบการเงินปี 2555 การจัดประเภทรายการเหล่านี้เป็นไปตามการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ซึ่งเป็นผลจากการนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาถือปฏิบัติ ดังที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อ 4 การจัดประเภทรายการอื่นที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	2554		
	ก่อนการจัด	การจัด	หลังการจัด
	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่	ประเภทใหม่
		(พันบาท)	
งบแสดงฐานะการเงิน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	245,198	(245,198)	-
ลูกหนี้การค้า	-	230,702	230,702
ลูกหนี้อื่น	-	17,145	17,145
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,845	(2,649)	2,196
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	329,786	(329,786)	-
เจ้าหนี้การค้า	-	208,232	208,232
เจ้าหนี้อื่น	-	40,617	40,617
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	571,767	23,133	594,900
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	57,965	57,965
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,583	(161)	2,422
		<u>-</u>	

30 การออกงบการเงินใหม่

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 (ง) บริษัทได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับปี 2555 เนื่องจากในเดือน พฤศจิกายน 2556 ผู้บริหารได้รับทราบข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่รายหนึ่งของบริษัทที่ได้ทำสัญญาซื้อขาย หุ้นส่วนตัวกับพนักงานของบริษัทกลุ่มหนึ่งและให้สิทธิซื้อหุ้นส่วนตัวแก่ผู้ถือหุ้นกลุ่มหนึ่ง ในราคาเทียบเท่าราคาหุ้น ตามมูลค่าที่ตราไว้ (par value) ในระหว่างปี 2553 ถึง 2556 ทั้งนี้วันที่ให้สิทธิและวันที่ใช้สิทธิเป็นวันเดียวกัน รายการดังกล่าวถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ดังนั้นบริษัทจึงต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสิทธิในการซื้อหุ้น ของพนักงานและผู้ถือหุ้น วันที่ให้สิทธิโดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่กำหนดไว้และสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่าย และบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง พร้อมๆ ไปด้วยรับรู้การเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับที่ 2

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของหุ้นแต่ละหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ คำนวณโดยผู้ประเมินอิสระตามวิธีคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต (DCF) ซึ่งไม่มีการนำเงินปันผลที่คาดหวังมารวมในการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยมีสมมติฐานทางการเงินที่สำคัญดังนี้ ต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุน (WACC) อัตราร้อยละ 10 ถึง 13 ต่อปี อัตราการเติบโตหลังช่วงระยะเวลาประมาณการ (Terminal Growth rate) อัตราร้อยละ 3 ต่อปี และอัตราการเติบโตของยอดขายที่คำนวณจากอัตราการเติบโตเฉลี่ย (CAGR) ของตลาดเครื่องคั่วกาแฟในระหว่างปี 2552 ถึง 2555

มูลค่ายุติธรรมของหุ้นและราคาใช้สิทธิ ณ วันที่ให้สิทธิและจำนวนหุ้นรวมในแต่ละปีมีดังนี้

วันที่ให้สิทธิ	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ราคาใช้สิทธิ	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)
1 ตุลาคม 2553 - 31 ธันวาคม 2553	0.7	1	8,144
1 มกราคม 2554 - 31 ธันวาคม 2554	0.7	1	59,664
1 มกราคม 2555 - 31 ธันวาคม 2555	5.6	1	9,416
1 มกราคม 2556 - 21 พฤษภาคม 2556	9.5	1	1,502

ในเดือนกรกฎาคม 2556 บริษัทมีการปรับลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นของบริษัท (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 31) ดังนั้นบริษัทจึงได้ปรับปรุงมูลค่าหุ้นสามัญใหม่จากเดิม 100 บาทต่อหุ้น เป็น 1 บาทต่อหุ้น เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่ายุติธรรม โดยถือเสมือนว่าการปรับลดมูลค่าหุ้นดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่แรก

ดังนั้นบริษัทจึงได้บันทึกปรับปรุงย้อนหลังค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องดังกล่าว ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่ออกใหม่จำนวน 43.3 ล้านบาท ไว้ในบัญชี “ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับลูกค้า” พร้อมกับรับรู้ “ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้อถือหุ้นในจำนวนเดียวกัน

31 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

31.1 ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2556 ผู้ถือหุ้นมีมติดังนี้

- (ก) อนุมัติการแปรสภาพบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด จากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพกับกระทรวงพาณิชย์แล้วและได้เปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2556



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- (ข) อนุมัติการลดมูลค่าหุ้นจากหุ้นละ 100 บาทเป็นหุ้นละ 1 บาท และเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 300 ล้านบาท (เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1,000 ล้านบาทเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 1,300 ล้านบาท) โดยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเป็นจำนวน 300 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท เพื่อการเสนอขายให้แก่ประชาชนเป็นการทั่วไปครั้งแรก (Initial Public Offering) ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนลดมูลค่าหุ้นและเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2556
- (ค) อนุมัติให้นำหุ้นสามัญของบริษัทเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งบริษัทอยู่ระหว่างขั้นตอนการขออนุญาตในการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

31.2 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวกับสถาบันการเงินและได้จดจำนองสินทรัพย์เป็นหลักประกันเงินกู้ยืม ดังนี้

- (ก) เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2556 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวฉบับที่ 1 วงเงินสินเชื่อจำนวน 1,800 ล้านบาท กับสถาบันการเงินแห่งที่สอง (สาขาในประเทศของสถาบันการเงินต่างประเทศแห่งหนึ่ง) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสั่งซื้อเครื่องจักรสำหรับโรงงานในเฟสที่ 2 เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยปีที่ 1 ถึงปีที่ 2 เท่ากับ MLR ลบร้อยละ 2.625 ต่อปี หลังจากนั้นจะเป็น MLR ลบร้อยละ 2 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเป็นระยะเวลา 7 ปี ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยจะเริ่มชำระงวดแรกในเดือนที่ 13 นับแต่วันที่เบิกถอนเงินกู้งวดแรก เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมดังกล่าว บริษัทต้องจำนอง/จำนำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรและอุปกรณ์ของโรงงาน รวมทั้งการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการของบริษัทบางท่าน
- (ข) ในเดือนสิงหาคม 2556 บริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 657 ล้านบาทจากสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวฉบับที่ 1 วงเงินสินเชื่อจำนวน 770 ล้านบาท จากสถาบันการเงินแห่งที่สาม (สาขาในประเทศของสถาบันการเงินต่างประเทศแห่งหนึ่ง) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อชำระคืนหนี้สินจากการทำทรีดิสทริบิวต์จากสถาบันการเงินเดียวกัน เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ยเท่ากับ BIBOR ประเภท 6 เดือนบวกร้อยละ 1.25 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเป็นระยะเวลา 5 ปี ผ่อนชำระเป็นรายไตรมาส โดยจะเริ่มชำระงวดแรกในเดือนกุมภาพันธ์ 2557 เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมดังกล่าว บริษัทต้องจำนอง/จำนำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์ของโรงงาน และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของกิจการที่เกี่ยวข้องกันบางแห่ง รวมทั้งการค้ำประกันส่วนตัวของกรรมการของบริษัทบางท่านและกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยบริษัทได้นำที่ดินของบริษัทเข้าทำสัญญาจำนองที่ดินเป็นประกันลำดับสอง เพื่อเป็นหลักประกันหนี้สินบางส่วนในวงเงิน 20 ล้านบาทแล้วตั้งแต่วันที่ 2 สิงหาคม 2556

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

- (ค) เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2556 บริษัทได้นำสินทรัพย์ของบริษัทจำนวนเงิน 2,157.3 ล้านบาทไปจดจำนองกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ระยะยาว เพื่อเป็นหลักประกันหนี้สินและการผูกพันของบริษัท
- 31.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 เงินกู้ยืมระยะยาวจากผู้ถือหุ้นรายใหญ่มียอดเพิ่มขึ้นสุทธิ 250 ล้านบาท และมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 30 มิถุนายน 2558



งบการเงิน

บริษัท อีซีตัน กรุ๊ป จำกัด

รอบระยะเวลาบัญชี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

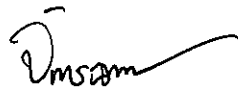
เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
(เดิมบริษัทชื่อ “บริษัท ไม่นัน จำกัด”)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 งบกำไรขาดทุนและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 3 กันยายน 2553 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ของบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 3 กันยายน 2553 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ของบริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 บริษัทฯ ได้ประเมินความเสียหายของทรัพย์สินเนื่องจากเหตุการณ์อุทกภัยเป็นจำนวนเงิน 580.62 ล้านบาท และบันทึกเข้าไปในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีแล้ว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้ทำประกันภัยคุ้มครองความเสียหายต่อทรัพย์สินข้างต้นไว้แล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการเรียกร้องค่าสินไหมชดเชยคืนจากบริษัทประกันภัย



(นางสาวจันทรีฉาย เกรียงศักดิ์พงศ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5902

สำนักงานสอบบัญชี เอ.ที.ออคิท

126/28 หมู่ที่ 3 ต.บ้านสวน

อ.เมือง จ.ชลบุรี 20000

วันที่ 18 เมษายน 2555

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

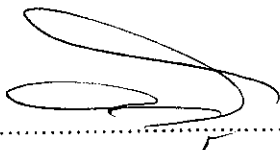
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2554	2553
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1, 6	167,564,052.90	50,064,460.06
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5.2, 7	245,196,874.38	100,523.85
ลูกหนี้จากการประกันภัย	3	600,000,000.00	-
สินค้าคงเหลือ	5.3, 8	65,839,643.56	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มขอเครดิต		100,777,409.65	509,547.45
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	4,845,367.94	79,961,566.49
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,184,223,348.43	130,636,097.85
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	5.4, 10	1,734,395,288.12	22,899,506.61
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	5.5, 11	5,719,488.50	530,796.70
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		8,466,707.11	902,456.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,748,581,483.73	24,332,759.31
รวมสินทรัพย์		2,932,804,832.16	154,968,857.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ข้อมูลในงบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้องครบถ้วนตามความเป็นจริงและตามมาตรฐานการบัญชี
และงบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่สามัญ ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 27 เม.ย. 2555



(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2554	2553
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	12	328,405,685.06	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	13	329,787,309.45	3,348,163.27
เจ้าหนี้ค่าสินทรัพย์		571,766,084.28	4,899,395.65
เงินรับล่วงหน้า		-	30,000,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,582,653.67	160,243.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,232,541,732.46	38,407,802.91
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	14	1,195,500,000.00	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	15	700,000,000.00	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	5.6, 16	6,251,900.00	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,901,751,900.00	-
รวมหนี้สิน		3,134,293,632.46	38,407,802.91
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
ปี 2554 : หุ้นสามัญ 6,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	17	600,000,000.00	500,000,000.00
ปี 2553 : หุ้นสามัญ 5,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
ปี 2554 : หุ้นสามัญ 6,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		600,000,000.00	125,000,000.00
ปี 2553 : หุ้นสามัญ 5,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 25 บาท			
ขาดทุนสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร		(801,488,800.30)	(8,438,945.75)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		(201,488,800.30)	116,561,054.25
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,932,804,832.16	154,968,857.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



ICHITAN
GROUP CO., LTD.

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด

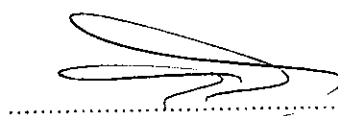
งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 3 กันยายน 2553 ถึงสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2554	2553
รายได้			
รายได้จากการขาย	5.7	1,138,214,610.57	-
รายได้อื่น	5.7	376,163.83	7,679.39
รวมรายได้		1,138,590,774.40	7,679.39
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย		965,816,627.63	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	18	269,792,262.19	2,521,424.79
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	19	84,800,194.19	5,925,200.35
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	5.8	4,546,194.49	-
ขาดทุนจากน้ำท่วมสุทธิ	3	580,624,822.78	-
รวมค่าใช้จ่าย		1,905,580,101.28	8,446,625.14
ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(766,989,326.88)	(8,438,945.75)
ต้นทุนทางการเงิน	20	(26,060,527.67)	-
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(793,049,854.55)	(8,438,945.75)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		-	-
ขาดทุนสุทธิ		(793,049,854.55)	(8,438,945.75)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางอิง กาสกรณทิ)

กรรมการ

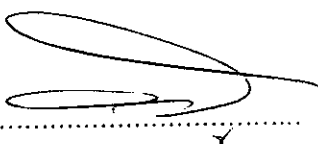


บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 3 กันยายน 2553 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	หน่วย : บาท		
	ทุนที่ชำระแล้ว	ขาดทุน สะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 3 กันยายน 2553	-	-	-
ทุนจัดตั้งบริษัท	125,000,000.00	-	125,000,000.00
ขาดทุนสุทธิ	-	(8,438,945.75)	(8,438,945.75)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	125,000,000.00	(8,438,945.75)	116,561,054.25
เรียกชำระทุนเพิ่ม	375,000,000.00	-	375,000,000.00
เพิ่มทุน (หมายเหตุ 17)	100,000,000.00	-	100,000,000.00
ขาดทุนสุทธิ	-	(793,049,854.55)	(793,049,854.55)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	600,000,000.00	(801,488,800.30)	(201,488,800.30)



หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 3 กันยายน 2553 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 การจัดตั้งบริษัท

เมื่อวันที่ 3 กันยายน 2553 บริษัทฯ ได้จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ไทย เป็นนิติบุคคลประเภท “บริษัทจำกัด” ทะเบียนเลขที่ 0105553107724

1.2 ที่ตั้งสำนักงานใหญ่

สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ เลขที่ 2922/301-303 ชั้น 28 อาคารชาลุยอิสสระทาวเวอร์ 2 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

1.3 ธุรกิจหลักของกิจการ

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม และประกอบกิจการร้านอาหาร

1.4 อื่นๆ

บริษัทฯ เดิมชื่อ “บริษัท ไม่ตัน จำกัด” ได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด” เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2554

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งออกและประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 20/2554 ลงวันที่ 12 เมษายน 2554 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้



(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



ICHITAN
GROUP CO., LTD.

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงิน จะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในปีบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ
งบการเงินของบริษัทฯ ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบในงบการเงิน
ยกเว้นตามที่อธิบายไว้ในนโยบายการบัญชี

3. ผลกระทบจากเหตุการณ์อุทกภัย

จากเหตุการณ์อุทกภัยอย่างรุนแรงในเขตจังหวัดพระนครศรีอยุธยา เป็นผลให้โรงงานของบริษัทฯ ซึ่งตั้งอยู่ในเขตอุตสาหกรรมของบริษัท สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จำกัด มีปัญหาน้ำท่วม ตั้งแต่ช่วงเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน 2554 ซึ่งเป็นเหตุให้ทรัพย์สินของบริษัทฯเสียหาย ทั้งวัตถุดิบ เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์อื่นภายในโรงงาน

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ทำประกันภัยคุ้มครองความเสียหายต่อทรัพย์สิน ที่เกิดจากเหตุการณ์น้ำท่วมไว้แล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการเรียกค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัย ซึ่งขณะนี้บริษัทประกันภัยได้เข้ามาสำรวจและประเมินความเสียหายแล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการสรุปค่าสินไหมทดแทนที่จะจ่ายคืนให้กับบริษัทฯ

กิจการจะรับรู้เงินชดเชยที่จะได้รับจากบริษัทประกันภัยได้ ก็ต่อเมื่อมีความแน่นอนที่จะได้รับเงินชดเชยนั้น ขาดทุนสุทธิที่เกิดจากน้ำท่วมได้ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนของบริษัทฯ ดังนี้

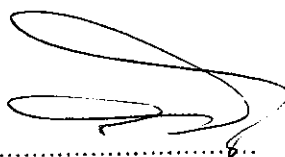
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

	ล้านบาท
ค่าสินไหมทดแทนจากบริษัทประกันภัย	
- ได้รับชำระภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2554	600.00
หัก ค่าจำหน่ายวัตถุดิบเสียหาย	(5.41)
หัก สำรองขาดทุนจากการลดมูลค่าอาคารและอุปกรณ์	(1,175.21)
ขาดทุนสุทธิจากเหตุการณ์อุทกภัย	(580.62)

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังนี้

๒๓



(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



ICHITAN
บริษัท อีชิตัน จำกัด

การบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ กำหนดให้ใช้วิธีราคาทุนสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และกำหนดให้บริษัทได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยวิธีการเปลี่ยนพื้นที่ดังนี้

- (ก) ต้นทุนการรื้อถอน การขนย้าย และการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ ต้องถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ และอาจมีการคิดค่าเสื่อมราคาประจำปี
- (ข) การกำหนดค่าเสื่อมราคา ต้องพิจารณาแต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อแต่ละส่วนประกอบนั้นมีสาระสำคัญ
- (ค) มูลค่าคงเหลือของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต้องมีการประมาณด้วย มูลค่าที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากสินทรัพย์นั้น หากมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะได้รับในปัจจุบัน เมื่อสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์นอกจากนี้ ต้องมีการสอบทานมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นปี

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่อผลกำไร และกำไรต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

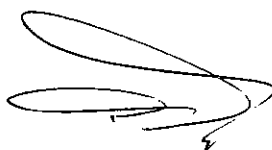
การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเรื่องภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน โดยบริษัทได้ประมาณ และรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานตามวิธีการประมาณการที่ดีที่สุด ที่ผ่านมาภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อจะต้องจ่ายชำระ ผู้บริหารได้ประมาณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เป็นจำนวน 6.25 ล้านบาท บริษัทรับรู้ภาระหนี้สินทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2554 ตามประกาศสภาวิชาชีพฯ ฉบับที่ 29/2554 จากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้บริษัทฯ มีต้นทุนขายสำหรับปีเพิ่มขึ้น 1.62 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการขายสำหรับปีเพิ่มขึ้น 0.98 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำหรับปีเพิ่มขึ้น 3.65 ล้านบาทและกำไรสำหรับปีลดลง 6.25 ล้านบาท

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ประเภทเผื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง และไม่ติดภาระค่าประกัน



(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



ICHITAN
GROUP CO., LTD.

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

5.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

5.4 ที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้งแสดงในราคาทุน อุปกรณ์แสดงในราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน คือ 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง

5.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์	-	10 ปี
ค่าสิทธิการค้าบริการ	-	9 ปี

5.6 บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพัน ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า บริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.7 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย

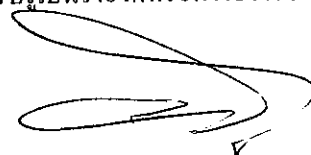
รายได้จากการขายสินค้า จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่น และค่าใช้จ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

5.8 เงินตราต่างประเทศแสดงรายการ โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

- รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ
- สินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราอ้างอิงจากธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันนั้น
- กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน



(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ




6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย :-

	หน่วย : บาท	
	2554	2553
เงินสด	1,457,143.90	10,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	166,106,909.00	50,054,460.06
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	167,564,052.90	50,064,460.06

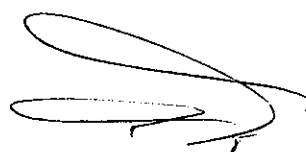
เงินสดคงเหลือทั้งจำนวนอยู่ในความรับผิดชอบของกรรมการ
ภายในกิจการ

เป็นเงินสดที่มีไว้เพื่อใช้จ่ายหมุนเวียน

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย :-

	หน่วย : บาท	
	2554	2553
ลูกหนี้การค้า	230,238,818.71	-
ลูกหนี้บัตรเครดิต	462,906.49	-
ค่าอากรขาเข้ารอขอคืน	5,151,203.00	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	9,007,479.18	91,791.67
ลูกหนี้อื่น	336,467.00	8,732.18
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	245,196,874.38	100,523.85

(นางอิง กาสกรนที)

กรรมการ



ICHITAN
GROUP CO., LTD.

8. สินค้ำกงเหลือ

ประกอบด้วย :-

วัตถุดิบกงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปกงเหลือ

วัสดุสิ้นเปลืองกงเหลือ

รวมสินค้ำกงเหลือ

หน่วย : บาท	
2554	2553
23,225,355.45	-
41,862,996.09	-
751,292.02	-
65,839,643.56	-

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย :-

ภาษีซื้อรอใช้สิทธิ

ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย

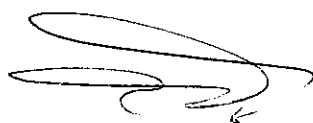
เงินทดรองจ่ายพนักงาน

วัสดุสิ้นเปลืองสำนักงานกงเหลือ

เงินมัดจำ

รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หน่วย : บาท	
2554	2553
1,688,818.58	319,504.83
3,875.19	49.26
166,000.00	20,000.00
503,145.17	-
2,483,529.00	79,622,012.40
4,845,367.94	79,961,566.49

(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

ประกอบด้วย :-				หน่วย : บาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	ลด	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2553			ณ 31 ธ.ค. 2554
ราคาทุน				
ที่ดิน	-	200,508,000.00	-	200,508,000.00
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	9,147,098.58	2,629,825,079.00	(18,481,532.51)	2,620,490,645.07
ระบบภายใน	1,700,000.00	10,646,173.90	-	12,346,173.90
ส่วนตกแต่ง	6,836,310.00	16,186,692.21	-	23,023,002.21
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	188,903.80	6,398,428.06	-	6,587,331.86
เครื่องใช้สำนักงาน	2,512,129.45	6,328,624.95	(14,200.00)	8,826,554.40
เครื่องมือและเครื่องใช้	94,250.00	47,730,481.70	-	47,824,731.70
ยานพาหนะ	3,050,000.00	25,000.00	-	3,075,000.00
รวมราคาทุน	23,528,691.83	2,917,648,479.82	(18,495,732.51)	2,922,681,439.14
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ระบบภายใน	(105,994.52)	(1,412,688.08)	-	(1,518,682.60)
ส่วนตกแต่ง	(427,035.26)	(2,947,608.22)	-	(3,374,643.48)
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	(8,750.11)	(734,474.71)	-	(743,224.82)
เครื่องใช้สำนักงาน	(69,195.31)	(1,011,066.21)	887.01	(1,079,374.51)
เครื่องมือและเครื่องใช้	(1,497.69)	(5,727,223.61)	-	(5,728,721.30)
ยานพาหนะ	(16,712.33)	(613,684.97)	-	(630,397.30)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(629,185.22)	(12,446,745.80)	887.01	(13,075,044.01)
ค่าเผื่อขาดทุนจากการลดมูลค่า				
ทรัพย์สินระหว่างติดตั้ง	-	(1,175,211,107.01)	-	(1,175,211,107.01)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	22,899,506.61			1,734,395,288.12
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	629,185.22			12,446,745.80

ที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้งจำนวนเงิน 2,814.30 ล้านบาท ได้นำไปจดจำนองเพื่อเป็นหลักประกัน
เงินกู้ยืม ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 12 และ 14

(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



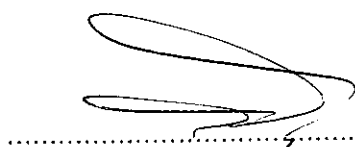
11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

ประกอบด้วย :-				หน่วย : บาท
	ยอดคงเหลือ	เพิ่ม	ลด	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ธ.ค. 2553			ณ 31 ธ.ค. 2554
ราคาทุน				
ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์	531,800.00	976,428.00	-	1,508,228.00
สิทธิการดำเนินงานกิจการ	-	4,535,100.00	-	4,535,100.00
รวมราคาทุน	531,800.00	5,511,528.00	-	6,043,328.00
ค่าตัดบัญชีสะสม				
ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์	(1,003.30)	(111,805.10)	-	(112,808.40)
สิทธิการดำเนินงานกิจการ	-	(211,031.10)	-	(211,031.10)
รวมค่าตัดบัญชีสะสม	(1,003.30)	(322,836.20)	-	(323,839.50)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี	530,796.70			5,719,488.50
ค่าตัดจำหน่ายประจำปี	1,003.30			322,836.20

12. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย :-		วงเงิน	อัตราดอกเบี้ย	หน่วย : บาท	
		(ล้านบาท)	% ต่อปี	2554	2553
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีท		400.00	MLR-2.37	128,405,685.06	-
เงินกู้ตามตั๋วสัญญาใช้เงิน		300.00	MMR	200,000,000.00	-
รวม				328,405,685.06	-

เงินกู้ดังกล่าว ค้ำประกันโดยจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และจดจำนองเครื่องจักรและอุปกรณ์ ของโรงงานผลิตเครื่องดื่มชาเขียว และจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน พร้อมกับนำกรรมสารและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งค้ำประกันเต็มวงเงิน

(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย :-

	หน่วย : บาท	
	2554	2553
เจ้าหนี้การค้า	168,532,451.60	271,591.14
ตัวเงินจ่าย	65,304,988.46	-
เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน	37,982,458.06	-
เจ้าหนี้อื่น	2,119.00	1,548,264.29
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	3,869,923.91	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	54,095,368.42	1,528,307.84
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	329,787,309.45	3,348,163.27

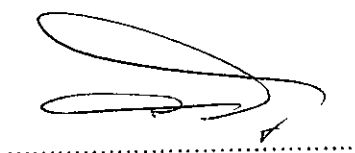
14. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2554 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งวงเงิน 1,663.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยปีที่ 1-3 เท่ากับ MLR ลบด้วย 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบด้วย 2.12 ต่อปี (ขณะทำสัญญา MLR เท่ากับร้อยละ 7.00 ต่อปี) เงินกู้ดังกล่าวมีระยะเวลา 9 ปี ผ่อนชำระเป็นรายเดือน โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2556

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งวงเงิน 437.50 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วันเริ่มเบิกเงินกู้ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2557 เท่ากับ MLR ลบด้วย 2.37 ต่อปี หลังจากนั้น MLR ลบด้วย 2.12 ต่อปี (ขณะทำสัญญา MLR เท่ากับร้อยละ 7.625 ต่อปี) เงินกู้ดังกล่าว กำหนดชำระเสร็จสิ้นภายในวันที่ 31 มีนาคม 2563 โดยเริ่มชำระงวดแรกเดือนเมษายน 2556

เงินกู้ทั้งหมด ค่าประกันโดยจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และจดจำนองเครื่องจักรและอุปกรณ์ของโรงงานผลิตเครื่องดื่มชาเขียว และจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน พร้อมกับนำกรรมการและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งค้ำประกันเต็มวงเงิน

ในสัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว ได้กำหนดข้อปฏิบัติและข้อจำกัดบางประการ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงิน 905.00 ล้านบาท



(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ


ICHITAN
 GROUP CO., LTD.

15. เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน และคิดดอกเบี้ยระหว่างกันในอัตราร้อยละ 5 ต่อปี บริษัทฯ มีดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 เป็นจำนวนเงิน 3.87 ล้านบาท

16. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทรับรู้ผลประโยชน์หลังออกจากงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ผลกระทบต่องบการเงินได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 บริษัทได้เลือกบันทึกทั้งจำนวนของภาระหนี้ในช่วงเปลี่ยนแปลง ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปี 2554 เป็นเงิน 6.25 ล้านบาท

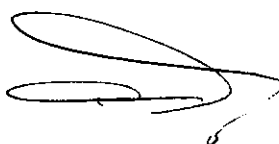
17. ทุนเรือนหุ้น

โดยมติพิเศษของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2554 เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2554 ให้เพิ่มทุนของบริษัทฯ เป็น 600 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 6 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุน กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้วเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2554

18. ค่าใช้จ่ายในการขาย

ประกอบด้วย :-

	หน่วย : บาท	
	2554	2553
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	213,012,985.71	972,443.32
ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา	4,920,688.63	1,548,981.47
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	30,968,731.37	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	4,533,873.08	-
ค่าเช่าและบริการพื้นที่	9,776,948.94	-
ค่าขนส่งและค่าเดินทาง	6,579,034.46	-
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	269,792,262.19	2,521,424.79



(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



IQUITANI
GROUP CO., LTD.

จร

19. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ประกอบด้วย :-

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเช่าและบริการสำนักงาน

ค่าธรรมเนียมสินค้าแรกเข้า

อื่นๆ

รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร

หน่วย : บาท

2554	2553
34,978,116.23	1,556,028.00
4,035,009.03	630,188.52
4,469,696.00	905,619.00
11,346,400.00	-
29,970,972.93	2,833,364.83
84,800,194.19	5,925,200.35

20. ต้นทุนทางการเงิน

ประกอบด้วย :-

ดอกเบี้ยจ่าย-สถาบันการเงิน

ดอกเบี้ยจ่าย-บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ค่าธรรมเนียม

หัก ส่วนที่บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

สุทธิ

หน่วย : บาท

2554	2553
30,310,002.53	-
7,117,465.75	-
200,000.00	-
37,627,468.28	-
(11,566,940.61)	-
26,060,527.67	-

21. ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

ที่ยกเลิกไม่ได้

ภายใน 1 ปี

1 - 5 ปี

รวม

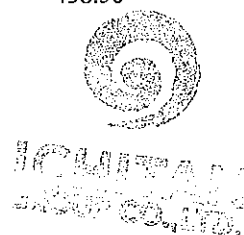
ภาระผูกพันอื่นๆ - เลตเตอร์ออฟเครดิต

หน่วย : ล้านบาท

2554	2553
15.55	-
12.67	-
28.22	-
458.30	-

(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ



22. สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน ตามบัตรส่งเสริมเลขที่ 1496(2)/2554 ลงวันที่ 27 เมษายน 2554 ซึ่งได้รับสิทธิประโยชน์ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ.2520 โดยสรุปดังนี้

- ได้รับการยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนพิจารณาอนุมัติ
- ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนมีกำหนดเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น
- ผู้ถือหุ้นที่ได้รับเงินปันผลจากบริษัทจะได้รับประโยชน์ จากการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลที่จะได้รับจากบริษัทตลอดระยะเวลาที่บริษัทได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

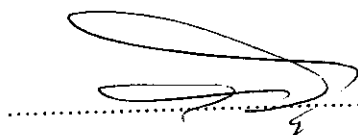
23. การจัดประเภทรายการใหม่

การแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีในงบการเงินที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไปแล้ว

24. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากกรรมการของบริษัทฯ แล้ว





(นางอิง ภาสกรนที)

กรรมการ





ICHITAN
GROUP
Public Company Limited

บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

2922/301-3 อาคารชาญอิสสระ 2 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กทม. 10310 โทรศัพท์ : 02 716 5555

www.ichitangroup.com หรือ  Ichitan