

บริษัท มากุระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท มากุระ กรุ๊ป จำกัด)

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท มากุโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ บริษัท มากุโระ กรุ๊ป จำกัด)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินของบริษัท มากุโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และผลการดำเนินงานรวม รวมถึงกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณดังกล่าว ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงิน และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มวีเอส จำกัด



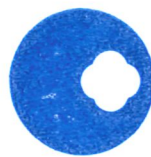
สุขุมารณ์ วงศ์อริยาพร
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4843
กรุงเทพมหานคร
27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

		พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	94,185,923	198,007,598
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	10	19,346,982	21,377,684
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	12	41,188,657	19,685,605
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,177,355	3,545,223
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		157,898,917	242,616,110
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	13	192,857,257	110,267,428
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	14	395,388,228	234,857,509
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	15	22,955,480	12,949,676
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	16	7,242,946	4,420,606
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17	38,017,381	25,674,662
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		656,461,292	388,169,881
รวมสินทรัพย์		814,360,209	630,785,991

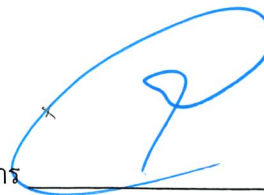


MAGURO GROUP PUBLIC COMPANY LIMITED

กรรมการ

กรรมการ



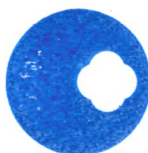
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

		พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	หมายเหตุ	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	18	104,535,394	76,879,955
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	19	2,561,091	2,325,651
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน			
ที่ถึงกำหนดชำระในปี	20	-	7,655,415
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า			
ที่ถึงกำหนดชำระในปี	20	73,028,503	50,022,874
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		10,006,287	5,324,784
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,504,454	1,013,142
รวมหนี้สินหมุนเวียน		196,635,729	143,221,821
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	20	-	5,326,380
หนี้สินตามสัญญาเช่า	20	331,304,138	190,899,275
ประมาณการค่าเรือถอน		13,679,351	7,212,493
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	5,671,619	4,412,201
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		350,655,108	207,850,349
รวมหนี้สิน		547,290,837	351,072,170



MAGURO GROUP PUBLIC COMPANY LIMITED

100mgf มกักรูโระ

X

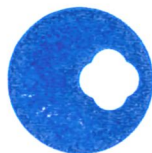
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

		พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	หมายเหตุ	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 126,000,000 หุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท			
(พ.ศ. 2565: หุ้นสามัญ 522,699 หุ้น			
มูลค่าที่ชำระหุ้นละ 100 บาท)	22	63,000,000	52,269,900
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 104,539,800 หุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท			
(พ.ศ. 2565 : หุ้นสามัญ 522,699 หุ้น			
มูลค่าที่ชำระหุ้นละ 100 บาท)	22	52,269,900	52,269,900
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	22	187,089,470	187,089,470
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	23	6,300,000	5,226,990
ยังไม่ได้จัดสรร		21,410,002	35,127,461
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		267,069,372	279,713,821
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		814,360,209	630,785,991



MAGURO GROUP PUBLIC COMPANY LIMITED

นาย อนุชิต อนุชิต

X

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

		พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้จากการขายและการให้บริการ		1,043,553,316	664,319,732
ต้นทุนขายและการให้บริการ		(572,166,107)	(385,963,271)
กำไรขั้นต้น		471,387,209	278,356,461
รายได้อื่น		2,257,746	1,531,730
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(269,214,571)	(158,670,870)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(94,534,103)	(70,849,924)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		109,896,281	50,367,397
ต้นทุนทางการเงิน		(19,251,124)	(10,612,799)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		90,645,157	39,754,598
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	26	(18,167,497)	(7,996,156)
กำไรสุทธิสำหรับปี		72,477,660	31,758,442
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไปยัง			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
- การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน			
ผลประโยชน์พนักงาน		672,743	958,951
- ภาษีเงินได้ของการวัดมูลค่าใหม่			
ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		(134,549)	(191,790)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		73,015,854	32,525,603
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	27	0.69	0.30



MAGURO GROUP PUBLIC COMPANY LIMITED

100% / 100%

Handwritten signature in blue ink.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มากรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 บแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

หมายเหตุ	ส่วนของผู้ถือหุ้น		กำไรสะสม			รวมส่วนของเจ้าของ
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว		ยังไม่ได้จัดสรร	
			- ทุนสำรองตามกฎหมาย	บาท		
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
	52,269,900	187,089,470	4,000,000	33,828,848	277,188,218	
23	-	-	1,226,990	(1,226,990)	-	
24	-	-	-	(30,000,000)	(30,000,000)	
	-	-	-	32,525,603	32,525,603	
	52,269,900	187,089,470	5,226,990	35,127,461	279,713,821	
	52,269,900	187,089,470	5,226,990	35,127,461	279,713,821	
	52,269,900	187,089,470	5,226,990	35,127,461	279,713,821	
23	-	-	1,073,010	(1,073,010)	-	
24	-	-	-	(85,660,303)	(85,660,303)	
	-	-	-	73,015,854	73,015,854	
	52,269,900	187,089,470	6,300,000	21,410,002	267,069,372	

MAGURO GROUP PUBLIC COMPANY LIMITED

Kany/ Kany

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

		พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้		90,645,157	39,754,598
รายการปรับปรุง			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		108,565,568	65,427,845
(กำไร)ขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพและล้าสมัย	12	(124,208)	280,927
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		437,561	428,445
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		108,604	(1,019)
ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและส่วนลดค่าเช่า		779,851	(1,607,291)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายเงินประกันค่าเช่า		-	1,200,000
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	21	1,932,161	1,601,158
รายได้ดอกเบี้ย		(1,291,867)	(966,677)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		19,251,124	10,612,799
กระแสเงินสดจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง			
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		220,303,951	116,730,785
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		2,030,702	(15,164,088)
สินค้าคงเหลือ		(21,378,844)	(10,773,541)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		367,868	(2,784,160)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(17,589,329)	(10,773,826)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		25,346,145	26,172,349
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา		235,440	1,898,990
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,491,312	723,360
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน		214,807,245	106,029,869
จ่ายดอกเบี้ย		(19,071,448)	(10,553,457)
จ่ายภาษีเงินได้		(16,340,984)	(6,619,410)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน		179,394,813	88,857,002

MAGURO GROUP PUBLIC COMPANY LIMITED

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มากูโร กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

		พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์		4,558	1,025
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และส่วนปรับปรุงอาคาร		(114,624,752)	(80,516,679)
เงินสดจ่ายเงินมัดจำซื้ออุปกรณ์และส่วนปรับปรุงอาคาร		(201,491)	(3,179,329)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(11,710,123)	(7,258,114)
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ย		544,197	825,070
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(125,987,611)	(90,128,027)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	20	(12,981,795)	(7,276,671)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	28	(58,077,286)	(35,887,211)
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจำหน่ายหุ้น		(509,493)	-
เงินสดจ่ายเงินปันผล	24	(85,660,303)	(30,000,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(157,228,877)	(73,163,882)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง - สุทธิ			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		198,007,598	272,442,505
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		94,185,923	198,007,598
รายการที่ไม่ใช่เงินสดที่มีสาระสำคัญ			
รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้จากสัญญาเช่า		183,141,986	110,241,923
การเพิ่มขึ้นของหนี้สินตามสัญญาเช่าจาก			
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	28	48,489,512	18,270,450
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์		4,363,667	2,046,875

MAGURO GROUP PUBLIC COMPANY LIMITED

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท มากุโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย โดยบริษัทได้แปรสภาพจากบริษัทจำกัด เป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม พ.ศ. 2566 บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

เลขที่ 1706/26 ถนนพระราม 6 แขวงรองเมือง เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

การดำเนินธุรกิจหลักของบริษัท คือ ร้านจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม โดยมีสาขาเปิดให้บริการจำนวน 25 สาขา ในกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ภายใต้เครื่องหมายการค้าดังนี้

- “มากุโระ” จำนวน 13 สาขา
- “ซมดิง ทูเก็ตเตอร์” จำนวน 6 สาขา และ
- “อีโตรี ชาบู” จำนวน 6 สาขา

งบการเงินได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567

2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ บริษัทเปิดเผยเรื่อง การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญ ต่องบการเงินในหมายเหตุข้อ 7

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีความตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่นำมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566 ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2567 ที่เกี่ยวข้องต่อบริษัท และบริษัทไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

ก) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ได้แก้ไขข้อกำหนดของการเปิดเผยจาก “การเปิดเผยนโยบายการบัญชีที่มีนัยสำคัญ” เป็น “การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ” ทั้งนี้ การแก้ไขเพิ่มเติมได้มีการให้แนวทางการพิจารณาว่านโยบายบัญชีเป็นนโยบายบัญชีที่มีสาระสำคัญ ดังนั้นบริษัทจึงไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่ไม่มีสาระสำคัญ หากบริษัทเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะต้องไม่บดบังข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ได้แก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชีเพื่อช่วยให้บริษัทจำแนกความแตกต่างของ “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” จาก “การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี” การจำแนกความแตกต่างนั้นมีความสำคัญ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปซึ่งถือปฏิบัติกับรายการ เหตุการณ์อื่นและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นนับตั้งแต่วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นต้นไป ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีรับรู้ผลกระทบโดยการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังไปทีละรายการและเหตุการณ์ในอดีตรวมถึงปัจจุบัน โดยถือเสมือนว่าได้มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติโดยตลอด

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

กำหนดให้กิจการรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียว ซึ่ง ณ การรับรู้เมื่อเริ่มแรกก่อให้เกิดของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่มูลค่าเท่ากัน ตัวอย่างของรายการ เช่น สัญญาเช่า และภาระผูกพันจากการรื้อถอน

การปรับปรุงดังกล่าวถือปฏิบัติกับรายการที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่นำเสนอ นอกจากนี้บริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (โดยรับรู้เท่ากับจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนช่วงเวลาที่คาดว่าจะได้ใช้ประโยชน์) และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่นำเสนอสำหรับผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและที่ต้องเสียภาษีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับ

- สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า และ
- หนี้สินจากการรื้อถอน หนี้สินจากการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และจำนวนเงินที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ผู้บริหารของบริษัทประเมินว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะไม่ผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินที่นำเสนอ

- 3.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท และบริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

4 นโยบายบัญชี

4.1 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

- ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

- ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและ/หรือให้บริการตามปกติของธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้ที่มีการให้สินเชื่อจะมีระยะเวลาสินเชื่อ 30 วัน ส่วนลูกหนี้บัตรเครดิตมีระยะเวลาสินเชื่อ 1 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

บริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่ เป็นรายการที่มีองค์ประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากบริษัทตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 4.5 จ)

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนของวัตถุดิบประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการซื้อ หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง ค่าสูญหายในการผลิต และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพ และสถานที่ปัจจุบัน บริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

4.5 สินทรัพย์ทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

บริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่า โดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการ เป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน)
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัทจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุน บริษัทสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าจะวัดมูลค่าด้วย FVPL เท่านั้น

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ บริษัทจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำการการค้า ซึ่งเป็นวันที่บริษัทเข้าทำการซื้อขายหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยบริษัทจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วย FVPL บริษัทวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL บริษัทจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

บริษัทจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็น SPPI หรือไม่

ง) ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- ราคาทุนตัดจำหน่าย – สินทรัพย์ทางการเงินที่บริษัทถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่นพร้อมกับกำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินที่บริษัทถือไว้เพื่อ ก) รับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น และ ข) เพื่อขาย จะวัดมูลค่าด้วย FVOCI และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น 1) รายการขาดทุน/กำไรจากการด้อยค่า 2) รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และ 3) กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนและแสดงในรายการกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจะแสดงในรายการรายได้อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - บริษัทจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ข้างต้น ด้วย FVPL โดยกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงเป็นรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

จ) การด้อยค่า

บริษัทใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้การด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตตลอดอายุของสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่บริษัทเริ่มรับรู้ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

บริษัทประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการครั้งแรก)

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

4.6 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

บริษัทจะรับรู้ต้นทุนค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 6 ปี
ระบบสาธารณูปโภค	5 - 6 ปี
เฟอร์นิเจอร์ เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์สำนักงาน	5 - 6 ปี
อุปกรณ์เครื่องครัว	2 - 6 ปี
เครื่องคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี

บริษัทได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และแสดงในกำไรหรือขาดทุน

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาจะถูกบันทึกด้วยราคาทุน และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

4.8 การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัททดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอนเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป บริษัทจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

4.9 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

บริษัทรับรู้สัญญาเช่าเมื่อบริษัทสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

บริษัทบันทึบสิ่งตอบแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าสังหาริมทรัพย์ซึ่งบริษัทเป็นผู้เช่า โดยบริษัทเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบของสัญญา และรวมแต่ละส่วนประกอบเป็นส่วนประกอบที่เป็นการเช่าเท่านั้น

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) สุทธิด้วยเงินอุดหนุน
- ค่าเช่าผันแปรที่อ้างอิงจากอัตราหรือดัชนี
- มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่บริษัทคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

บริษัทจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ บริษัทจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินอุดหนุนที่ได้รับตามสัญญาเช่า
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
- ต้นทุนการปรับปรุงสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน

4.10 หนี้สินทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

บริษัทจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่บริษัทเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาการะผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่ต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของบริษัทเอง ด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อบริษัทไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกบริษัทต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากบริษัทมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน บริษัทจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ บริษัทจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากบริษัทพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ บริษัทจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

4.11 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยทั่วไปและที่กู้มาเป็นการเฉพาะที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข (สินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลา 12 เดือนในการทำให้พร้อมใช้หรือพร้อมขายได้ตามประสงค์) ต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ หักด้วยรายได้จากการลงทุนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะ การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์สิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

ต้นทุนการกู้ยืมอื่น ๆ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

4.12 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความดีความ บริษัทจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายใน
สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง
ได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำ
จำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตาม
กฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงาน
จัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันจะแสดงหัก
กลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และตั้งใจจะจ่าย
หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

4.13 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบ
ระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน ลาประจำปีและลาป่วยที่มีการจ่ายค่าแรง โบนัส และค่ารักษาพยาบาล
ของพนักงานโดยบริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการให้บริการของพนักงานตามระยะเวลาการบริการไปจนถึง
วันสิ้นสุรอบระยะเวลารายงาน และบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ข) โครงการสมทบเงิน

บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามนโยบายของบริษัท บริษัทไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระ
เพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

ค) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ
โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้
ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตรา
ผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และ
วันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ
กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น
และรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

4.14 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และ ประเมินการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

บริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

4.15 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มเกี่ยวกับการออกหุ้นใหม่ซึ่งสุทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของผู้ถือหุ้น

4.16 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท และให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

บริษัทรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่บริษัทจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท บริษัทต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ บริษัทจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากหากจากกันเมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

ก) การขายสินค้า

บริษัทเป็นผู้จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม ซึ่งจะรับรู้รายได้เมื่อโอนการควบคุมในสินค้านั้นไปยังลูกค้าซึ่งก็คือเมื่อส่งมอบสินค้า และไม่มีภาระผูกพันที่อาจส่งผลกระทบต่อกรยอมรับในสินค้าของลูกค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

บริษัทรับรู้ลูกหนี้เมื่อมีการส่งมอบสินค้า เนื่องจากเป็นจุดที่บริษัทมีสิทธิได้รับสิ่งตอบแทนโดยไม่มีเงื่อนไขอื่นใด เว้นแต่กำหนดเวลาในการชำระเงิน

หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

บริษัทให้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ซึ่งลูกค้าสามารถสะสมคะแนนสำหรับการซื้อเพื่อนำไปเป็นส่วนลดในการซื้อสินค้าในอนาคต หนี้สินที่เกิดจากสัญญาสำหรับคะแนนสะสมจะรับรู้ ณ จุดที่มีการขาย และรายได้จะรับรู้เมื่อลูกค้านำคะแนนมาแลกหรือเมื่อคะแนนหมดอายุ

ข) การให้บริการ

บริษัทรับรู้รายได้จากสัญญาให้บริการที่มีลักษณะการให้บริการแบบต่อเนื่องตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา โดยที่ไม่ได้คำนึงถึงรอบระยะเวลาการชำระเงินตามสัญญา

ค) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่จะมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ

4.17 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

5 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

5.1 ปัจจัยความเสี่ยงด้านการเงิน

กิจกรรมของบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงิน ซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย) ความเสี่ยงด้านเครดิต และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงของบริษัทจึงมุ่งเน้นไปยังการบริหารจัดการเพื่อลดผลกระทบต่อการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

5.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

ก) ความเสี่ยงจากกระแสเงินสดและอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากกระแสเงินสดของอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดจะส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดที่เกิดจากสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร อย่างไรก็ตามบริษัทไม่ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อลดความเสี่ยงจากการผันผวนของอัตราดอกเบี้ยแต่อย่างใด เนื่องจากฝ่ายบริหารเชื่อว่าความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยไม่มีผลกระทบต่อบริษัทอย่างเป็นสาระสำคัญ

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญที่มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยสามารถจัดตามประเภทของอัตราดอกเบี้ยและวันครบกำหนด ได้ดังนี้

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			ไม่มี		ดอกเบี้ย (ร้อยละ ต่อปี)
							อัตรา		
	ภายใน 1ปี	1-5ปี	มากกว่า 5ปี	ภายใน 1ปี	1-5ปี	มากกว่า 5ปี	ดอกเบี้ย	รวม	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	85,969	-	-	8,217	94,186	0.15 - 0.60
	-	-	-	85,969	-	-	8,217	94,186	
หนี้สินทางการเงิน									
หนี้สินตามสัญญาเช่า	73,029	289,551	41,753	-	-	-	-	404,333	5.90 - 7.10
	73,029	289,551	41,753	-	-	-	-	404,333	

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			ไม่มี		ดอกเบี้ย (ร้อยละ ต่อปี)
							อัตรา		
	ภายใน 1ปี	1-5ปี	มากกว่า 5ปี	ภายใน 1ปี	1-5ปี	มากกว่า 5ปี	ดอกเบี้ย	รวม	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	190,477	-	-	7,531	198,008	0.15 - 0.50
	-	-	-	190,477	-	-	7,531	198,008	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	5,522	4,702	-	2,133	625	-	-	12,982	2.00 - 7.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	50,023	173,617	17,282	-	-	-	-	240,922	4.75 - 6.88
	55,545	178,319	17,282	2,133	625	-	-	253,904	

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

รายการกำไรหรือขาดทุนจะมีความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ยจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและหนี้สินตามสัญญาเช่า ดังนี้

	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	พันบาท	พันบาท
อัตราดอกเบี้ย - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 (พ.ศ. 2565 : ร้อยละ 1)*	(3,184)	(634)
อัตราดอกเบี้ย - ลดลงร้อยละ 1 (พ.ศ. 2565 : ร้อยละ 1)*	3,184	634

* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่

ข) ความเสี่ยงด้านราคา

ในด้านราคาขายสำหรับธุรกิจร้านอาหารและเครื่องดื่ม มีความเสี่ยงด้านราคาในระดับต่ำ ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายกำหนดราคาขาย โดยวิธีบวกกำไรส่วนเพิ่มจากราคาต้นทุน ทำให้การเปลี่ยนแปลงราคาในตลาดไม่ได้ส่งผลกระทบต่อกำไรอย่างมีสาระสำคัญ อีกทั้งบริษัทได้วิเคราะห์ข้อมูล แนวโน้มการเคลื่อนไหวของตลาดอย่างสม่ำเสมอเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านราคาตามความเหมาะสม

5.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ก) การบริหารความเสี่ยง

บริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มบริษัทเลือกที่จะทำรายการกับธนาคารหรือสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือเท่านั้น

บริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ บริษัทขายอาหารและเครื่องดื่มให้ลูกค้าส่วนใหญ่ที่ชำระเงินด้วยเงินสดและบัตรเครดิต บริษัทไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่สำคัญ ไม่ว่าจะเป็นการกระจุกตัวจากลูกค้าแต่ละราย หรือการกระจุกตัวในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่ง

ข) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แก่

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และ
- เงินประกันการเช่าและการบริการพื้นที่ในอาคาร

แม้ว่าบริษัทจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินประกัน
 เข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่บริษัทพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าว
 เป็นจำนวนเงินที่ไม่มีนัยสำคัญ

5.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบซึ่งรวมถึงการดำรงไว้ซึ่งเงินสดอย่างเพียงพอ
 ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนที่เพียงพอและความสามารถในการปิดฐานะความเสี่ยง ส่วนงานบริหาร
 การเงินของบริษัทตั้งเป้าหมายจะดำรงความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อให้มีความ
 เพียงพอ เนื่องจากลักษณะทางธุรกิจที่มีที่การเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลาผู้บริหารได้พิจารณาประมาณการ
 กระแสเงินสดของบริษัทอย่างสม่ำเสมอโดยพิจารณาจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา
 ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือน
 จะใกล้เคียงมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

วันครบกำหนดของหนี้สิน ทางการเงิน	มูลค่าตาม				บัญชี
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	104,535	-	-	104,535	104,535
หนี้สินตามสัญญาเช่า	97,420	336,777	45,920	480,117	404,333
รวมหนี้สินทางการเงิน	201,955	336,777	45,920	584,652	508,868
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	76,880	-	-	76,880	76,880
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8,115	5,514	-	13,629	12,982
หนี้สินตามสัญญาเช่า	61,162	194,416	17,710	273,288	240,922
รวมหนี้สินทางการเงิน	146,157	199,930	17,710	363,797	330,784

5.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
 ของบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของ
 ทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่
 ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

6 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับขั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อปัจจุบันหรือราคาปิดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหรือสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
- ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาให้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นเครื่องมือทางการเงินระยะสั้น ยกเว้นเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ซึ่งได้เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุข้อ 20.1

7 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีสมเหตุสมผลในสถานการณ์ขณะนั้น

ก) การระบุพันธผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของการระบุพันธผลประโยชน์พนักงานขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 21

ข) การกำหนดอายุสัญญาเช่า

บริษัทพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับผู้เช่า ในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่าเพื่อกำหนดอายุสัญญาเช่า บริษัทพิจารณาการกำหนดอายุสัญญาเช่าก็ต่อเมื่อสัญญาเช่ามีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ระยะเวลาการเช่าจะถูกขยายหรือถูกยกเลิก

สิทธิการขยายอายุสัญญาเช่าในสัญญาเช่าพื้นที่ ซึ่งถูกรวมอยู่ในหนี้สินตามสัญญาเช่าจะพิจารณาจากสภาพแวดล้อมการดำเนินธุรกิจในแต่ละสัญญา

อายุสัญญาเช่าจะถูกประเมินใหม่เมื่อบริษัทใช้ (หรือไม่ใช้) สิทธิหรือบริษัทมีภาระผูกพันในการใช้ (หรือไม่ใช้สิทธิ) การประเมินความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลจะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อประเมินอายุสัญญาเช่าและอยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท

ค) การกำหนดอัตราการคิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า

บริษัทประเมินอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าดังนี้

- ใช้ข้อมูลในการจัดหาเงินทุนจากบุคคลที่สามของแต่ละกิจการที่เป็นผู้เช่าและปรับปรุงข้อมูลที่ได้รับให้สะท้อนกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจัยทางการเงินของผู้เช่าหากเป็นไปได้
- ปรับปรุงสัญญาเช่าโดยเฉพาะเจาะจง เช่น อายุสัญญาเช่า และหลักประกัน

8 ข้อมูลส่วนงานตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ร้านจำหน่ายอาหารและเครื่องดื่ม และดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่ได้แสดงอยู่ในงบการเงินนี้ ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงอยู่ในงบการเงินนี้ จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงาน บริษัทรับรู้รายได้ดังกล่าวเมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time) ในปี พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 บริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของบริษัท

9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
เงินสดในมือ	1,013,515	870,261
เงินฝากธนาคาร		
- กระแสรายวัน	7,203,576	6,660,447
- ออมทรัพย์	85,968,832	190,476,890
รวม	94,185,923	198,007,598

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	15,982,179	17,023,892
- บัตรเครดิต	560,078	1,475,808
ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	137,932	227,267
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,666,793	2,650,717
รวม	19,346,982	21,377,684
ลูกหนี้การค้าสามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ได้ดังนี้		
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระมีดังนี้		
- ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	16,542,257	18,499,700
รวมลูกหนี้การค้า	16,542,257	18,499,700

11 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 บริษัทได้จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้		
	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย		
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	94,185,923	198,007,598
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	16,680,189	18,726,967
- เงินประกันการเช่าและการบริการพื้นที่ในอาคาร (หมายเหตุข้อ 17)	35,057,928	21,128,373

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
หนี้สินทางการเงิน		
หนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย		
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	104,535,394	76,879,955
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	12,981,795
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	404,332,641	240,922,149

12 สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
วัตถุดิบ	35,352,450	15,136,303
สินค้าสำเร็จรูป	910,037	518,663
วัสดุสิ้นเปลือง	5,082,889	4,311,566
	41,345,376	19,966,532
<u>หัก</u> ค่าเผื่อสำหรับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(156,719)	(280,927)
รวม	41,188,657	19,685,605

ต้นทุนขายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนระหว่างปี พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565 มีดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
สินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	474,790,723	327,287,781
การรับรู้(กลับรายการ)ค่าเผื่อสินค้ำคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(124,208)	280,927

บริษัท มากรุระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

13 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ – สุทธิ

ส่วนปรับปรุง อาคารและ ระบบสาธารณูปโภค	เฟอร์นิเจอร์ เครื่องตกแต่ง และ อุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์ เครื่องครัว	อุปกรณ์เครื่อง คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
60,183,067	18,449,245	21,281,851	6,595,587	-	106,509,750
(31,618,586)	(8,005,078)	(10,000,687)	(4,663,111)	-	(54,287,462)
(2,536,496)	(927,425)	(1,163)	-	-	(3,465,084)
26,027,985	9,516,742	11,280,001	1,932,476	-	48,757,204
26,027,985	9,516,742	11,280,001	1,932,476	-	48,757,204
5,347,453	5,337,200	13,499,157	4,128,152	52,908,117	81,220,079
-	(1)	(4)	(1)	-	(6)
-	(393,940)	(28,631)	(5,874)	-	(428,445)
31,072,560	6,207,682	1,874,362	-	(39,154,604)	-
(9,721,066)	(3,152,718)	(5,097,798)	(1,309,822)	-	(19,281,404)
52,726,932	17,514,965	21,527,087	4,744,931	13,753,513	110,267,428
93,910,511	28,367,254	36,483,235	10,680,289	13,753,513	183,194,802
(41,183,579)	(10,852,289)	(14,956,148)	(5,935,358)	-	(72,927,374)
52,726,932	17,514,965	21,527,087	4,744,931	13,753,513	110,267,428

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565

ราคาทุน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม

ราคาตามบัญชี – สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ราคาตามบัญชีต้นปี – สุทธิ

ซื้อสินทรัพย์

จำหน่ายสินทรัพย์ – สุทธิ

ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ – สุทธิ

โอนสินทรัพย์เข้า(ออก)

ค่าเสื่อมราคา

ราคาตามบัญชีปลายปี – สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ราคาทุน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาตามบัญชี – สุทธิ

บริษัท มากูระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

ส่วนปรับปรุง อาคารและ ระบบสาธารณูปโภค	เฟอร์นิเจอร์		อุปกรณ์ เครื่องครัว	อุปกรณ์เครื่อง คอมพิวเตอร์		สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้าง		รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
93,910,511	28,367,254	36,483,235	10,680,289	13,753,513	183,194,802			
(41,183,579)	(10,852,289)	(14,956,148)	(5,935,358)	-	(72,927,374)			
52,726,932	17,514,965	21,527,087	4,744,931	13,753,513	110,267,428			
52,726,932	17,514,965	21,527,087	4,744,931	13,753,513	110,267,428			
3,857,382	5,327,140	18,211,676	5,058,468	87,226,207	119,680,873			
-	(3)	(111,327)	(1,832)	-	(113,162)			
(298,110)	(44,369)	(82,208)	(12,874)	-	(437,561)			
75,912,690	15,160,593	3,507,782	9,346	(94,590,411)	-			
(19,693,883)	(5,547,194)	(9,415,583)	(1,883,661)	-	(36,540,321)			
112,505,011	32,411,132	33,637,427	7,914,378	6,389,309	192,857,257			
172,286,172	48,654,089	57,620,392	15,493,504	6,389,309	300,443,466			
(59,781,161)	(16,242,957)	(23,982,965)	(7,579,126)	-	(107,586,209)			
112,505,011	32,411,132	33,637,427	7,914,378	6,389,309	192,857,257			

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566

ราคาทุน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาตามบัญชี - สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ

ซื้อสินทรัพย์

จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ

ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ

โอนสินทรัพย์เข้า(ออก)

ค่าเสื่อมราคา

ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

ราคาทุน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาตามบัญชี - สุทธิ

บริษัท ภูเก็ต กรู๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

14 สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ

	พื้นที่ในอาคาร บาท	อุปกรณ์ บาท	รวม บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	145,424,243	4,201,551	149,625,794
การเพิ่มขึ้น	108,297,406	1,944,517	110,241,923
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สิน ตามสัญญาเช่าใหม่	19,710,915	125,424	19,836,339
ค่าเสื่อมราคา	(43,392,261)	(1,454,286)	(44,846,547)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	230,040,303	4,817,206	234,857,509
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	230,040,303	4,817,206	234,857,509
การเพิ่มขึ้น	178,039,589	5,102,397	183,141,986
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สิน ตามสัญญาเช่าใหม่	46,370,607	1,339,054	47,709,661
ค่าเสื่อมราคา	(68,125,880)	(2,195,048)	(70,320,928)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	386,324,619	9,063,609	395,388,228

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ไม่ได้รวมรับรู้ในหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ รวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่ามีดังนี้

	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท
ดอกเบี้ยจ่าย (รวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน)	18,757,667	9,850,729
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น	60,000	5,000
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	11,594,157	5,292,319
กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า	88,489,110	51,035,259

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	โปรแกรม		
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565			
ราคาทุน	6,737,628	4,948,464	11,686,092
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,579,141)	-	(1,579,141)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	5,158,487	4,948,464	10,106,951
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	5,158,487	4,948,464	10,106,951
ซื้อสินทรัพย์	873,451	3,269,168	4,142,619
โอนสินทรัพย์เข้า(ออก)	7,393,332	(7,393,332)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(1,299,894)	-	(1,299,894)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	12,125,376	824,300	12,949,676
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565			
ราคาทุน	15,004,411	824,300	15,828,711
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(2,879,035)	-	(2,879,035)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	12,125,376	824,300	12,949,676
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566			
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	12,125,376	824,300	12,949,676
ซื้อสินทรัพย์	428,243	11,281,880	11,710,123
โอนสินทรัพย์เข้า(ออก)	6,440,180	(6,440,180)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(1,704,319)	-	(1,704,319)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	17,289,480	5,666,000	22,955,480
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566			
ราคาทุน	21,872,834	5,666,000	27,538,834
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(4,583,354)	-	(4,583,354)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	17,289,480	5,666,000	22,955,480

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

16 ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี - สุทธิ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	86,320,592	51,392,108
หนี้สินภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	(79,077,646)	(46,971,502)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี - สุทธิ	7,242,946	4,420,606

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้รายการตัดบัญชีมีดังนี้

	หนี้สินที่เกิด จากสัญญา		หนี้สินตาม สัญญาเข้า		ประมาณการ ค่าผ่อนชำระ		การผูกพัน ผลประโยชน์ พนักงาน		ขาดทุนจาก การตัดค่าของ เงินลงทุนใน บริษัทย่อย		ขาดทุนจาก การลดลงของ มูลค่าของ สินทรัพย์		เงินประกัน การเข้า		ค่าเผื่อสำหรับ มูลค่าสุทธิที่จะ ได้รับ		รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี																	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	51,086		30,613,287		966,960		753,998		1,099,980		693,017		-		-		34,178,328
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	318,596		17,571,143		475,538		320,232		(1,099,980)		(693,017)		456,873		56,185		17,405,570
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-		-		-		(191,790)		-		-		-		-		(191,790)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	369,682		48,184,430		1,442,498		882,440		-		-		456,873		56,185		51,392,108
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	369,682		48,184,430		1,442,498		882,440		-		-		456,873		56,185		51,392,108
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	102,648		32,882,097		1,293,372		386,433		-		-		623,324		(24,841)		35,063,033
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-		-		-		(134,549)		-		-		-		-		(134,549)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	472,330		80,866,527		2,735,870		1,134,324		-		-		1,080,197		31,344		86,320,592

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

	สินทรัพย์ สิทธิการใช้ บาท	รวม บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	(29,925,159)	(29,925,159)
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(17,046,343)	(17,046,343)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	(46,971,502)	(46,971,502)
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	(46,971,502)	(46,971,502)
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	(32,106,144)	(32,106,144)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	(79,077,646)	(79,077,646)

17 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท
เงินประกันการเช่าและการบริการพื้นที่ในอาคาร	35,057,928	21,128,373
เงินมัดจำส่วนปรับปรุงอาคาร และอุปกรณ์	641,491	3,179,329
อื่นๆ	2,317,962	1,366,960
รวม	38,017,381	25,674,662

18 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	70,422,597	44,733,208
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	114,960
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	13,931,174	15,802,352
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20,181,623	16,229,435
รวม	104,535,394	76,879,955

บริษัท ภูเก็ต กรู๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

19 หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาสำหรับโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า		
- หมุนเวียน	2,561,091	2,325,651
รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา	2,561,091	2,325,651

การรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินที่เกิดจากสัญญา

ในระหว่างปี พ.ศ. 2566 จำนวนรายได้ที่รับรู้ในงวดที่รายงานที่ได้เคยรวมอยู่ในหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ยกมาด้นงวดเท่ากับ 2.21 ล้านบาท (พ.ศ. 2565 : 0.68 ล้านบาท)

20 เงินกู้ยืม

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
รายการหมุนเวียน		
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	7,655,415
หนี้สินตามสัญญาเช่า	73,028,503	50,022,874
	73,028,503	57,678,289
รายการไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาว		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	5,326,380
หนี้สินตามสัญญาเช่า	331,304,138	190,899,275
	331,304,138	196,225,655
รวม	404,332,641	253,903,944

20.1 เงินกู้ยืมระยะยาว

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ซึ่งรวมถึงส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	12,981,795	20,258,466
จ่ายคืนระหว่างปี	(12,981,795)	(7,276,671)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	12,981,795

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารคำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมในตลาดและอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

20.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายละเอียดการครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่ามีดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า		
ภายในไม่เกิน 1 ปี	97,419,550	61,162,286
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	336,776,879	194,416,300
หลังจาก 5 ปี	45,920,530	17,709,791
	480,116,959	273,288,377
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า	(75,784,318)	(32,366,228)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	404,332,641	240,922,149
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
ส่วนที่หมุนเวียน	73,028,503	50,022,874
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	331,304,138	190,899,275
	404,332,641	240,922,149
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า		
ภายในไม่เกิน 1 ปี	73,028,503	50,022,874
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	289,551,334	173,616,629
เกินกว่า 5 ปี	41,752,804	17,282,646
	404,332,641	240,922,149

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

21 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท
งบแสดงฐานะการเงิน - ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	5,671,619	4,412,201
กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ในกำไรจากการดำเนินงาน - ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	1,932,161	1,601,158
การวัดมูลค่าใหม่ - ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	(672,743)	(958,951)
รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้		
	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	4,412,201	3,769,994
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,762,732	1,482,224
ต้นทุนดอกเบี้ย	169,429	118,934
การวัดมูลค่าใหม่		
กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	(1,060,177)	-
(กำไร) ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านการเงิน	278,926	(520,638)
(กำไร) ขาดทุนที่เกิดจากการประสบการณ์	108,508	(438,313)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5,671,619	4,412,201
ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้		
	พ.ศ. 2566 ร้อยละ	พ.ศ. 2565 ร้อยละ
อัตราคิดลด	3.59	3.84
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00	5.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	2.39 - 28.65	1.91 - 22.92

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
		การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท	พ.ศ. 2566 บาท
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1		(889,166)	(760,940)	1,100,432
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1		1,072,670	886,248	(886,013)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	ร้อยละ 20		(899,293)	(655,493)	1,176,785

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติ สถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณ การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำ การวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 22 ปี (พ.ศ. 2565 : 23 ปี)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุหลังจากออกจากงานที่ไม่มีการคิดลดมีดังนี้

	พ.ศ. 2566 บาท	พ.ศ. 2565 บาท
ภายในไม่เกิน 1 ปี	-	-
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	506,323	65,275
หลังจาก 5 ปี	10,570,808	9,594,342
รวม	11,077,131	9,659,617

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

22. การซื้อหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและชำระแล้ว		ส่วนเกิน	
	จำนวนหุ้น หุ้น	หุ้นสามัญ บาท	จำนวนหุ้น หุ้น	หุ้นสามัญ บาท	มูลค่าหุ้น บาท	รวม บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	522,699	52,269,900	522,699	52,269,900	187,089,470	239,359,370
การออกหุ้นสามัญ	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	522,699	52,269,900	522,699	52,269,900	187,089,470	239,359,370
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566	522,699	52,269,900	522,699	52,269,900	187,089,470	239,359,370
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น	104,017,101	-	104,017,101	-	-	-
การออกหุ้นสามัญ	21,460,200	10,730,100	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566	126,000,000	63,000,000	104,539,800	52,269,900	187,089,470	239,359,370

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2566 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2566 มีมติอนุมัติเรื่องสำคัญดังต่อไปนี้

- 1) เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมมูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท ทำให้จำนวนหุ้นของบริษัทเปลี่ยนแปลงจากเดิม 522,699 หุ้น เป็น 104,539,800 หุ้น
- 2) จัดทะเบียนเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 10,730,100 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 52,269,900 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 63,000,000 บาท โดยเพิ่มจำนวนหุ้นสามัญ 21,460,200 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อรองรับการเสนอขายให้แก่ประชาชนเป็นครั้งแรก (Initial Public Offering)

บริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นและจดทะเบียนเพิ่มจำนวนหุ้นดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2566

23. ทุนสำรองตามกฎหมาย

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	5,226,990	4,000,000
จัดสรรระหว่างปี	1,073,010	1,226,990
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	6,300,000	5,226,990

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องตั้งทุนสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้ไม่สามารถนำไปจัดสรรได้

บริษัท มากโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

24 เงินปันผล

พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2566 ที่ประชุมสามัญประจำปี มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ กำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ในอัตราหุ้นละ 65.74 บาท รวมเป็นเงิน 34.36 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 20 และ 21 มีนาคม พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ. 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2566 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2566 ในอัตราหุ้นละ 29.27 บาท รวมเป็นเงิน 15.30 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 25 พฤษภาคม พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม พ.ศ. 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2566 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2566 ในอัตราหุ้นละ 34.44 บาท รวมเป็นเงิน 18.00 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2566 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2566 ในอัตราหุ้นละ 0.17 บาท รวมเป็นเงิน 18.00 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 20 และ 21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2566

พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม พ.ศ. 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 11/2565 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ในอัตราหุ้นละ 57.39 บาท รวมเป็นเงิน 30 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในระหว่างเดือนสิงหาคมถึงตุลาคม พ.ศ. 2565 รวมเป็นเงิน 30 ล้านบาท

25 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
วัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูปใช้ไป	445,908,672	305,637,315
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	237,403,539	149,519,589
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,932,161	1,601,158
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	108,565,568	65,427,845
ค่าธรรมเนียมการบริการส่งอาหาร	15,161,846	13,196,188
วัสดุอุปกรณ์ของใช้สิ้นเปลืองและค่าบรรจุหีบห่อ	35,285,737	25,060,617

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

26 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน	21,124,386	8,355,383
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (หมายเหตุข้อ 16)	(2,956,889)	(359,227)
รวม	18,167,497	7,996,156

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชี
 ควบกับอัตราภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้	90,645,157	39,754,598
ภาษีเงินได้คำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2565 : ร้อยละ 20)	18,129,031	7,950,920
ผลกระทบ:		
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีได้เพิ่ม	(101,898)	(20,720)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	140,364	65,956
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	18,167,497	7,996,156

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ 20.04 (พ.ศ. 2565 : ร้อยละ 20.11)

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
การวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	(134,549)	(191,790)

บริษัท มากูโระ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566

27 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ.2565 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยแสดงการคำนวณดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
กำไรสุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (บาท)	72,477,660	31,758,442
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)	104,539,800	104,539,800
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	0.69	0.30

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2566 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2566 อนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมมูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท บริษัทจึงได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยที่ถือโดยผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 เสมือนว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่ปีก่อน กำไรต่อหุ้นจึงมีการปรับใหม่

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2565

28 การกระทบยอดหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

	รายการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด				31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 บาท
	1 มกราคม พ.ศ. 2566 บาท	กระแสเงินสด รับ (จ่าย) - สุทธิ บาท	การได้มา ของสินทรัพย์ สิทธิการใช้ ภายใต้สัญญาเช่า บาท	ผลต่างจากการ เปลี่ยนแปลง สัญญาเช่า บาท	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน หนี้สินตามสัญญาเช่า	12,981,795 240,922,149	(12,981,795) (58,077,286)	- 172,998,266	- 48,489,512	- 404,332,641

	รายการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด				31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บาท
	1 มกราคม พ.ศ. 2565 บาท	กระแสเงินสด รับ (จ่าย) - สุทธิ บาท	การได้มา ของสินทรัพย์ สิทธิการใช้ ภายใต้สัญญาเช่า บาท	ผลต่างจากการ เปลี่ยนแปลง สัญญาเช่าและ ส่วนลดค่าเช่า บาท	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน หนี้สินตามสัญญาเช่า	20,258,466 153,066,434	(7,276,671) (35,887,211)	- 105,472,476	- 18,270,450	12,981,795 240,922,149

29 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ จะคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท คือ โฮลิสติก อิมแพ็ค ฟิทีอี ลิมิเต็ด ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศสิงคโปร์ โดยถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นจำนวนร้อยละ 28.34 จำนวนหุ้นที่ถือโดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวนร้อยละ 71.66

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ต้นทุนขายและการให้บริการ		
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	161,160	1,073,520
	161,160	1,073,520

ข) ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นปี

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	114,960
รวม	-	114,960

ค) ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

ผู้บริหารสำคัญของบริษัท รวมถึง กรรมการและคณะผู้บริหารระดับสูง ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญ มีดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น	14,715,471	7,587,143
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	244,042	100,936
รวม	14,959,513	7,688,079

30 ภาระผูกพัน

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

	พ.ศ. 2566	พ.ศ. 2565
	บาท	บาท
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	5,481,040	14,888,025
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,921,300	1,827,000
รวม	7,402,340	16,715,025

31 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2567 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจาก กำไรสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ในอัตราหุ้นละ 0.125 บาท รวมเป็นเงิน 13.07 ล้านบาท

การจ่ายเงินปันผลนี้จะนำเสนอเพื่อให้ผู้ถือหุ้นอนุมัติในการประชุมสามัญประจำปีในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2567