

บริษัท บีวดี คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนอของงบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2556 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 และ 5 ซึ่งได้อธิบายถึงผลกระทบต่อบริษัทฯ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีใหม่เนื่องจากการนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติ

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสาวสมจินตนา พลหิรัญรัตน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5599

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2557

บริษัท บีวดี คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2556 | 31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่) | 1 มกราคม 2555 (ปรับปรุงใหม่) |
|---------------------------------|----------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 192,136,883.93 | 298,264,197.19 | 105,236,513.11 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 7 | 500,000,000.00 | 460,000,000.00 | - |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 8, 19 | 25,844,476.05 | 11,763,267.71 | 6,997,606.45 |
| สินค้าคงเหลือ | 9 | 175,773,668.59 | 123,574,042.18 | 92,645,953.72 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 893,755,028.57 | 893,601,507.08 | 204,880,073.28 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 10 | 157,013,575.08 | 122,111,200.12 | 94,643,138.90 |
| สิทธิการเช่า | 11 | 11,100,410.71 | 12,035,852.20 | 13,261,480.60 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 12 | 10,763,824.62 | 1,847,966.94 | 1,357,803.31 |
| สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม | 5, 13 | 409,123.99 | 360,983.15 | 1,095,882.89 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 14 | 65,015,928.68 | 48,928,634.13 | 38,890,672.65 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 244,302,863.08 | 185,284,636.54 | 149,248,978.35 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,138,057,891.65 | 1,078,886,143.62 | 354,129,051.63 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ เมื่อวันที่

ขอรับรองว่ารายการข้างต้นเป็นความจริงและถูกต้องทุกประการ

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

()

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2556 | 31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่) | 1 มกราคม 2555 (ปรับปรุงใหม่) |
|---|----------|-------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 15, 19 | 105,207,450.98 | 68,832,567.88 | 63,800,108.74 |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 16 | - | 266,129.62 | 373,500.27 |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 17 | - | 1,052,214.69 | 1,016,724.04 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 25,483,262.52 | 12,951,319.69 | 50,317,866.59 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 130,690,713.50 | 83,102,231.88 | 115,508,199.64 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | 16 | - | 558,505.27 | 815,089.86 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 17 | - | 4,919,111.94 | 6,086,461.39 |
| เงินกู้ยืมจากกรรมการ | | - | - | 954,073.32 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 18 | 1,599,437.00 | 1,281,551.00 | 987,304.00 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 2,546,550.00 | 2,212,754.30 | 1,616,400.00 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 4,145,987.00 | 8,971,922.51 | 10,459,328.57 |
| รวมหนี้สิน | | 134,836,700.50 | 92,074,154.39 | 125,967,528.21 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 | |
| หุ้นสามัญ 550,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท | | | | 55,000,000.00 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | |
| หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 | |
| หุ้นสามัญ 550,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท | | | | 55,000,000.00 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | | 556,439,628.87 | 556,439,628.87 | - |
| กำไรสะสม | | | | |
| จัดสรรแล้ว | | | | |
| สำรองตามกฎหมาย | 20 | 27,858,528.96 | 10,787,500.00 | - |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 118,923,033.32 | 119,584,860.36 | 173,161,523.42 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,003,221,191.15 | 986,811,989.23 | 228,161,523.42 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,138,057,891.65 | 1,078,886,143.62 | 354,129,051.63 |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | | |

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

(

)

บริษัท บีที คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | 2556 | 2555 (ปรับปรุงใหม่) |
|--|--------------------|------------------------|
| รายได้จากการขาย | 976,246,542.32 | 769,887,779.59 |
| ต้นทุนขาย | (287,874,459.53) | (221,161,961.08) |
| กำไรขั้นต้น | 688,372,082.79 | 548,725,818.51 |
| รายได้อื่น | | |
| ดอกเบี้ยรับ | 21,565,359.95 | 4,178,036.85 |
| อื่น ๆ | 4,850,538.58 | 3,588,297.61 |
| รวมรายได้อื่น | 26,415,898.53 | 7,766,334.46 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | (348,199,471.56) | (255,071,421.39) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (101,732,336.62) | (82,450,901.06) |
| ต้นทุนทางการเงิน | (207,397.89) | (456,496.46) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 264,648,775.25 | 218,513,334.06 |
| ภาษีเงินได้ | 13 (53,239,573.33) | (45,552,497.12) |
| กำไรสำหรับปี | 211,409,201.92 | 172,960,836.94 |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่น | - | - |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 211,409,201.92 | 172,960,836.94 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | |
| กำไรต่อหุ้น | 0.70 | 1.35 |
| จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น) | 300,000,000 | 128,565,574 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

()

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | ทุนที่ออก และชำระแล้ว | ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ | กำไรสะสม | | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น |
|---|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------|----------------------|
| | | | จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (ตามที่รายงานไว้เดิม) | 55,000,000.00 | - | - | 172,065,640.53 | 227,065,640.53 |
| ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | 5 | - | - | 1,095,882.89 | 1,095,882.89 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (หลังปรับปรุง) | 55,000,000.00 | - | - | 173,161,523.42 | 228,161,523.42 |
| เพิ่มทุน - หุ้นสามัญ | 245,000,000.00 | 556,439,628.87 | - | - | 801,439,628.87 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (ปรับปรุงใหม่) | - | - | - | 172,960,836.94 | 172,960,836.94 |
| สำรองตามกฎหมาย | 20 | - | 10,787,500.00 | (10,787,500.00) | - |
| เงินปันผลจ่าย | - | - | - | (215,750,000.00) | (215,750,000.00) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 10,787,500.00 | 119,584,860.36 | 986,811,989.23 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (ตามที่รายงานไว้เดิม) | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 10,787,500.00 | 119,223,877.21 | 986,451,006.08 |
| ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | 5 | - | - | 360,983.15 | 360,983.15 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (หลังปรับปรุง) | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 10,787,500.00 | 119,584,860.36 | 986,811,989.23 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | - | - | - | 211,409,201.92 | 211,409,201.92 |
| สำรองตามกฎหมาย | 20 | - | 17,071,028.96 | (17,071,028.96) | - |
| เงินปันผลจ่าย | 21 | - | - | (195,000,000.00) | (195,000,000.00) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 27,858,528.96 | 118,923,033.32 | 1,003,221,191.15 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

()

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| | 2556 | 2555 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 264,648,775.25 | 218,513,334.06 |
| รายการปรับปรุงกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็น | | |
| เงินศรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 32,160,800.03 | 22,667,566.17 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 246,000.00 | - |
| ขาดทุน(โอนกลับ)จากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | (48,900.81) | (3,489,463.27) |
| กำไรจากการขายทรัพย์สิน | (204,927.13) | (104,998.00) |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน | 1,497,460.17 | 404,754.33 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 317,886.00 | 294,247.00 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 207,397.89 | 456,496.46 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน | | |
| สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 298,824,491.40 | 238,741,936.75 |
| สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | (14,327,208.34) | (4,765,661.26) |
| สินค้าคงเหลือ | (52,150,725.60) | (27,438,625.19) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (16,087,294.55) | (10,037,961.48) |
| สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | (82,565,228.49) | (42,242,247.93) |
| หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 16,524,181.67 | (8,386,440.57) |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 333,795.70 | 596,354.30 |
| หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 16,857,977.37 | (7,790,086.27) |
| เงินสดได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 233,117,240.28 | 188,709,602.55 |
| จ่ายดอกเบี้ย | (207,397.89) | (456,496.46) |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (40,755,771.34) | (82,184,144.28) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 192,154,071.05 | 106,068,961.81 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

()

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย: บาท)

| | 2556 | 2555 |
|---|------------------|------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (40,000,000.00) | (460,000,000.00) |
| ซื้ออาคาร และอุปกรณ์ | (47,916,425.78) | (35,384,780.32) |
| เงินรับจากการขายอุปกรณ์ | 1,272,442.99 | 105,000.00 |
| ซื้อสิทธิการเช่า | (300,000.00) | - |
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (9,541,440.00) | (1,001,238.92) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมลงทุน | (96,485,422.79) | (496,281,019.24) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| ชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | (824,634.89) | (363,955.24) |
| ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | (5,971,326.63) | (1,131,858.80) |
| เงินกู้ยืมจากกรรมการลดลง | - | (954,073.32) |
| เงินรับค่าหุ้นเพิ่มทุน | - | 822,500,000.00 |
| เงินจ่ายสำหรับต้นทุนการจัดจำหน่ายหุ้น | - | (21,060,371.13) |
| เงินปันผลจ่าย | (195,000,000.00) | (215,750,000.00) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน | (201,795,961.52) | 583,239,741.51 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | (106,127,313.26) | 193,027,684.08 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด | 298,264,197.19 | 105,236,513.11 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นงวด | 192,136,883.93 | 298,264,197.19 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

()

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2555 โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนเลขที่ 10/915 ซอยนวลจันทร์ 34 แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร

ประกอบธุรกิจหลัก คือ การค้าปลีกเครื่องสำอาง

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

3. การประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวทางปฏิบัติทางบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2556 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12

ภาษีเงินได้

ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูล

เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เรื่อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| | |
|--------------------------|--|
| ฉบับที่ 8 | ส่วนงานดำเนินงาน |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี | |
| ฉบับที่ 10 | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่าง เฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 21 | ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิด ค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่ |
| ฉบับที่ 25 | ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานะภาพทางภาษีของกิจการ หรือของผู้ถือหุ้น |

แนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับการ โอนและการรับ โอนสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชีข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ และได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

3.2 มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไปและไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มีดังต่อไปนี้

| | เรื่อง | วันที่มีผลบังคับใช้ |
|----------------------------|---|---------------------|
| มาตรฐานการบัญชี | | |
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555) | การนำเสนอของงบการเงิน | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555) | งบกระแสเงินสด | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555) | ภาษีเงินได้ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555) | สัญญาเช่า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555) | รายได้ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555) | ผลประโยชน์ของพนักงาน | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555) | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) | เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555) | ส่วนได้เสียในการร่วมค้า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) | งบการเงินระหว่างกาล | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555) | การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 1 มกราคม 2557 |

| | เรื่อง | วันที่มีผลบังคับใช้ |
|-------------------------------------|--|---------------------|
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | |
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555) | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555) | การรวมธุรกิจ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 4 | สัญญาประกันภัย | 1 มกราคม 2559 |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555) | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555) | ส่วนงานดำเนินงาน | 1 มกราคม 2557 |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี | | |
| ฉบับที่ 15 | สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 27 | การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับรูปแบบของกฎหมาย | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 29 | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 32 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – ต้นทุนเว็บไซต์ | 1 มกราคม 2557 |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | |
| ฉบับที่ 1 | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอนการบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 4 | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 5 | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 7 | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 10 | งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 12 | ข้อตกลงสัมปทานบริการ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 13 | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 17 | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ | 1 มกราคม 2557 |
| ฉบับที่ 18 | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า | 1 มกราคม 2557 |

ปัจจุบันบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้า บริษัทฯ รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบและได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝาก ธนาคาร ตั๋วแลกเงิน ซึ่งถึงกำหนดรับคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินฝากระยะสั้น กับสถาบันการเงินครบ กำหนดภายในระยะเวลา ที่เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น แสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้: -

| | จำนวนปี |
|--|---------|
| อาคารและส่วนปรับปรุง | 20, 5 |
| เครื่องตกแต่ง | 5 |
| เครื่องมือและอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน | 5 |
| คอมพิวเตอร์ | 3 |
| ยานพาหนะ | 5 |

บริษัทฯ ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

บริษัทฯ รวมต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการซื้อถอน การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของทรัพย์สินนั้น และกำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือและวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบบัญชี

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดง มูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สิน (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุ การใช้งานโดยประมาณ 5 ปี

4.8 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าคำนวณจากราคาทุนของสิทธิการเช่าโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า 10 ปี

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทฯ พิจารณาการด้อยค่าของ สินทรัพย์ เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์จะเกิดการด้อยค่า โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หากมีราคาต่ำกว่าราคาตามบัญชี ถือว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า ซึ่งจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและบริษัทฯ จะบันทึกกลับรายการจากการด้อยค่า ต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่านั้น ไม่มีอยู่อีกต่อไปหรือยังมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลง

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง ราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่าและจะประมาณจากสินทรัพย์แต่ละรายการ หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแล้วแต่กรณี

4.10 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม บริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.11 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า บันทึกลงเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าระยะยาวที่เป็นสัญญาเช่ายานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตลอดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

4.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ บันทึกรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบ แสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวด

4.13 ผลประโยชน์พนักงานและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4.13.1. ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ จัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้างเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน นี้ได้ถูกรับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินโดยการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ภายใต้สมมติฐานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตที่บริษัทฯ กำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม

สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิประจำปี ได้รวมถึงอัตราส่วนลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงานและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิในทุกปี บริษัทฯ ได้มีการทบทวนอัตราส่วนลดที่เหมาะสม ซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงานในการประเมินอัตราส่วนลดที่เหมาะสม บริษัทฯ จะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์

สมมติฐานทางสถิติที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณสรุปไว้ดังนี้

| | |
|-----------------------------|---|
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 4.31 ต่อปี สำหรับพนักงานรายเดือน ร้อยละ 4.57 ต่อปี สำหรับพนักงานรายวัน |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | แบ่งตามอายุ ของพนักงานรายเดือน และรายวัน |
| อัตราการมรณะ | ร้อยละ 50 ของอัตราการมรณะจากตารางมรณะ ไทย พ.ศ. 2551 สำหรับพนักงานรายเดือน ร้อยละ 100 ของอัตราการมรณะจากตารางมรณะ ไทย พ.ศ. 2551 สำหรับพนักงานรายวัน |

4.13.2. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ จัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบตามที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกไปจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ และได้รับการบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.14 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับ งวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ ของงวด ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี รับรู้ในกำไร หรือ ขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษีโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในงวดก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการใช้ประโยชน์ในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการปรับปรุงโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทฯ ต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทฯ เชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้บริษัทฯ เปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอ การตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกันสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

4.15 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบ แสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบ แสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้า หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.16 ประมาณการทางบัญชี

การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานบางประการ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงไว้ในงบการเงินและการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงภายหลังอาจแตกต่างจากจำนวนเงินที่ประมาณไว้ บริษัทฯ ได้ตั้งประมาณการและข้อสมมติฐานต่อเหตุการณ์ในอนาคต เป็นผลให้ประมาณการทางบัญชีอาจจะไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการและข้อสมมติฐานที่อาจมีความเสี่ยงต่อการปรับปรุงบัญชีในปีถัดไปต่อมูลค่าสินทรัพย์ยกไป ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ การประมาณการในเรื่องต่างๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว

4.17 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมวลการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน ตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาวะผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาวะผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่าย สามารถประมวลการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมวลการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วน อย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมวลการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

4.18 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น ที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารยอดกำไร(ขาดทุน) สำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

5. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 เนื่องจากบริษัทฯ นำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง ภาษีเงินได้มาถือปฏิบัติโดยบริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน กับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น โดยใช้ตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ โดยนำผลสะสมที่คำนวณขึ้นเสมือนว่าบริษัทฯ ใช้วิธีบันทึกภาษีเงินได้รายการตัดบัญชี มาโดยตลอด มาปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดของปี 2556 และปรับย้อนหลังงบการเงินของปี 2555 ใหม่

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จมีดังนี้

(หน่วย:บาท)

| | งบแสดงฐานะการเงิน | | |
|------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|
| | ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 | | |
| | ก่อนปรับปรุง | รายการปรับปรุง | หลังปรับปรุง |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รายการตัดบัญชี | - | 1,095,882.89 | 1,095,882.89 |
| กำไรสะสมที่ยังไม่จัดสรร | 172,065,640.53 | 1,095,882.89 | 173,161,523.42 |

(หน่วย:บาท)

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

| | ก่อนปรับปรุง | รายการปรับปรุง | หลังปรับปรุง |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | - | 360,983.15 | 360,983.15 |
| กำไรสะสมที่ยังไม่จัดสรร | 119,223,877.21 | 360,983.15 | 119,584,860.36 |

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

| | ก่อนปรับปรุง | รายการปรับปรุง | หลังปรับปรุง |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| กำไรเงินได้ | 44,817,597.38 | 734,899.74 | 45,552,497.12 |
| กำไรสำหรับปี | 173,695,736.68 | (734,899.74) | 172,960,836.94 |
| กำไรต่อหุ้น (หลังการแปรสภาพหุ้นใหม่) | 1.35 | - | 1.35 |

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

| | 2556 | 2555 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| เงินสด | 4,363,421.12 | 3,044,785.80 |
| เงินฝากกระแสรายวัน | 26,650,332.09 | 17,907,422.33 |
| เงินฝากออมทรัพย์ | 160,398,144.22 | 146,561,520.81 |
| เงินฝากประจำ | - | 100,000,000.00 |
| ตั๋วแลกเงินประเภทเพื่อเรียก | - | 30,000,000.00 |
| สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน | 724,986.50 | 750,468.25 |
| รวม | 192,136,883.93 | 298,264,197.19 |

7. เงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทฯ มีเงินลงทุนชั่วคราว ซึ่งเป็นเงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินหลายแห่งในประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

| | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | 2556 | 2555 |
|--------------|--------------------------|-------------|----------------|----------------|
| เงินฝากประจำ | 3.00 - 3.38 | 3.10 - 3.25 | 500,000,000.00 | 460,000,000.00 |

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

| | (หน่วย: บาท) | |
|---------------------------|----------------------|---------------------|
| | 2556 | 2555 |
| ลูกหนี้การค้า | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 655,887.38 | 351,673.50 |
| กิจการอื่น | | |
| - ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์ | 4,069,462.66 | 2,132,655.71 |
| - ลูกหนี้การค้าพนักงาน | 124,226.70 | 141,491.34 |
| - ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น | 5,192,357.73 | 543,028.91 |
| รวมลูกหนี้กิจการอื่น | <u>9,386,047.09</u> | <u>2,817,175.96</u> |
| รวมลูกหนี้การค้า | <u>10,041,934.47</u> | <u>3,168,849.46</u> |

| | (หน่วย: บาท) | |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 2556 | 2555 |
| ลูกหนี้อื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | 1,992,277.84 | 1,472,660.07 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 8,110,476.71 | 3,940,056.73 |
| เงินมัดจำค่าสินค้า | 1,607,384.51 | 1,234,317.90 |
| เงินทดรองจ่าย | 697,027.00 | 253,176.00 |
| อื่นๆ | <u>3,395,375.52</u> | <u>1,694,207.55</u> |
| รวมลูกหนี้อื่น | <u>15,802,541.58</u> | <u>8,594,418.25</u> |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | <u><u>25,844,476.05</u></u> | <u><u>11,763,267.71</u></u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึง กำหนดชำระ แสดง ได้ดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| | 2556 | 2555 |
| ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ | 7,402,909.72 | 2,970,687.40 |
| ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ | | |
| - ไม่เกิน 3 เดือน | 2,234,463.12 | 186,415.72 |
| - มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี | 404,561.63 | 11,746.34 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 10,041,934.47 | 3,168,849.46 |

9. สินค้าคงเหลือ

สินค้านำคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | 2556 | 2555 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 127,874,992.12 | 83,236,928.12 |
| บรรจุภัณฑ์ | 35,921,070.91 | 31,629,635.99 |
| งานระหว่างทำ | 10,086,318.77 | 7,573,321.24 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 2,130,326.92 | 1,422,097.77 |
| รวม | 176,012,708.72 | 123,861,983.12 |
| หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า | (239,040.13) | (287,940.94) |
| สุทธิ | 175,773,668.59 | 123,574,042.18 |

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

| | ที่ดิน | อาคารและ ส่วนปรับปรุง | เครื่องตกแต่ง | เครื่องมือและ อุปกรณ์สำนักงาน | คอมพิวเตอร์ | ยานพาหนะ | ทรัพย์สินระหว่าง ก่อสร้าง | รวม |
|-----------------------------|---------------|--------------------------|-----------------|----------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|-----------------|
| ราคาทุน: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 | 19,240,000.00 | 28,801,913.79 | 63,983,467.26 | 10,541,742.93 | 6,415,901.39 | 4,626,369.16 | - | 133,609,394.53 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 1,246,438.03 | 33,482,945.75 | 3,848,543.89 | 2,961,164.02 | 5,546,728.98 | 624,000.00 | 47,709,820.67 |
| จำหน่าย | - | - | - | - | - | (425,000.00) | - | (425,000.00) |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | 42,200.00 | (3,175,510.63) | 1,060,477.16 | (212,437.42) | 3,900.00 | - | (2,281,370.89) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | 19,240,000.00 | 30,090,551.82 | 94,290,902.38 | 15,450,763.98 | 9,164,627.99 | 9,751,998.14 | 624,000.00 | 178,612,844.31 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 9,000.00 | 49,932,410.30 | 3,558,192.35 | 5,871,823.63 | 5,925,700.93 | 2,470,000.00 | 67,767,127.21 |
| จำหน่าย | - | - | (83,000.00) | - | - | (2,532,000.00) | - | (2,615,000.00) |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | - | (2,111,891.77) | (288,054.57) | (301,179.83) | - | (624,000.00) | (3,325,126.17) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 19,240,000.00 | 30,099,551.82 | 142,028,420.91 | 18,720,901.76 | 14,735,271.79 | 13,145,699.07 | 2,470,000.00 | 240,439,845.35 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 | - | (6,262,820.54) | (21,684,812.84) | (4,693,200.16) | (3,850,481.41) | (2,474,940.68) | - | (38,966,255.63) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | (1,575,130.62) | (14,237,403.70) | (2,171,623.43) | (1,875,638.69) | (1,071,066.04) | - | (20,930,862.48) |
| ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย | - | - | - | - | - | 424,998.00 | - | 424,998.00 |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | (10,592.60) | 2,483,566.79 | 295,905.17 | 201,711.93 | (115.37) | - | 2,970,475.92 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | - | (7,848,543.76) | (33,438,649.75) | (6,568,918.42) | (5,524,408.17) | (3,121,124.09) | - | (56,501,644.19) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | (1,699,090.02) | (21,555,644.23) | (2,859,866.22) | (2,421,077.99) | (1,764,097.76) | - | (30,299,776.22) |
| ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย | - | - | 16,104.04 | - | - | 1,531,380.10 | - | 1,547,484.14 |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | - | 1,318,328.88 | 229,284.09 | 280,053.03 | - | - | 1,827,666.00 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | - | (9,547,633.78) | (53,659,861.06) | (9,199,500.55) | (7,665,433.13) | (3,353,841.75) | - | (83,426,270.27) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | 19,240,000.00 | 22,242,008.06 | 60,852,252.63 | 8,881,845.56 | 3,640,219.82 | 6,630,874.05 | 624,000.00 | 122,111,200.12 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 19,240,000.00 | 20,551,918.04 | 88,368,559.85 | 9,521,401.21 | 7,069,838.66 | 9,791,857.32 | 2,470,000.00 | 157,013,575.08 |

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จำนวน 30.30 ล้านบาท และ 20.93 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ราคาทุนจำนวน 17.41 ล้านบาท และ 10.67 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ มียานพาหนะที่เข้าตามสัญญาเช่าการเงิน มูลค่าตามบัญชีจำนวน 1.17 ล้านบาท

11. สิทธิการเช่า

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| ราคาทุน: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 20,408,980.80 | 20,408,980.80 |
| เพิ่ม | 300,000.00 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม | <u>20,708,980.80</u> | <u>20,408,980.80</u> |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 8,373,128.60 | 7,147,500.20 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 1,235,441.49 | 1,225,628.40 |
| ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม | <u>9,608,570.09</u> | <u>8,373,128.60</u> |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | <u>11,100,410.71</u> | <u>12,035,852.20</u> |

ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่า สำหรับ ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จำนวน 1.24 ล้านบาทและ 1.23 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทฯ ได้นำสิทธิการเช่ามูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 จำนวน 12.04 ล้านบาท ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินตามหมายเหตุข้อ 17

ในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 บริษัทฯ ชำระคืนเงินกู้ทั้งจำนวนแล้ว และได้ไถ่ถอนหลักประกันดังกล่าว

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

| | (หน่วย: บาท) | |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|
| | 2556 | 2555 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | | |
| ราคาทุน: | | |
| ขอยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 3,138,394.44 | 2,137,155.52 |
| ซื้อ | 510,000.00 | 1,001,238.92 |
| | <u>3,648,394.44</u> | <u>3,138,394.44</u> |
| ขอลดเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | <u>3,648,394.44</u> | <u>3,138,394.44</u> |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม: | | |
| ขอยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,290,427.50 | 779,352.21 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 625,582.32 | 511,075.29 |
| | <u>1,916,009.82</u> | <u>1,290,427.50</u> |
| ขอลดเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | <u>1,916,009.82</u> | <u>1,290,427.50</u> |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | 1,732,384.62 | 1,847,966.94 |
| โปรแกรมระหว่างคิดตั้ง | 9,031,440.00 | - |
| | <u>10,763,824.62</u> | <u>1,847,966.94</u> |

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 จำนวน 0.63 ล้านบาท และ 0.51 ล้านบาท ตามลำดับ

13. ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี/ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2556 | 2555 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี | | |
| ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า | 47,808.03 | 66,226.42 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 319,887.40 | 294,756.73 |
| ประมาณการหนี้สิน | 41,428.56 | - |
| | <u>409,123.99</u> | <u>360,983.15</u> |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีมีดังนี้

| | ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 | (รายจ่าย)/ รายได้ในงบ กำไรขาดทุน | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 | (รายจ่าย)/ รายได้ในงบ กำไรขาดทุน | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 |
|--|------------------------------|--|--------------------------------|--|--------------------------------|
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | |
| ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า | 868,802.97 | (802,576.55) | 66,226.42 | (18,418.39) | 47,808.03 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 227,079.92 | 67,676.81 | 294,756.73 | 25,130.67 | 319,887.40 |
| ประมาณการหนี้สิน | - | - | - | 41,428.56 | 41,428.56 |
| | <u>1,095,882.89</u> | <u>(734,899.74)</u> | <u>360,983.15</u> | <u>48,140.84</u> | <u>409,123.99</u> |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| <i>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</i> | | |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี | 53,287,714.17 | 44,817,597.38 |
| <i>ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี :</i> | | |
| <i>ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจากการเกิดผล</i> | | |
| แตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว | (48,140.84) | 734,899.74 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | <u>53,239,573.33</u> | <u>45,552,497.12</u> |

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตรากำไรที่ใช้สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สามารถแสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|----------------------|-----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 264,648,775.25 | 218,513,334.06 |
| อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล | 20% | 23% |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตรากำไร | 52,929,755.05 | 50,258,066.83 |
| <i>ผลกระทบทางภาษีสำหรับ :</i> | | |
| <i>เกณฑ์บัญชีที่ต่างจากเกณฑ์ภาษี</i> | | |
| รายการที่เกณฑ์ทางบัญชีต่างจากทางภาษี | - | (5,678,794.32) |
| รายการที่หักได้เพิ่มทางภาษี | (104,804.78) | (32,200.00) |
| รายการต้องห้ามทางภาษี | 414,623.06 | 1,005,424.61 |
| รวม | <u>309,818.28</u> | <u>(4,705,569.71)</u> |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | <u>53,239,573.33</u> | <u>45,552,497.12</u> |
| อัตรากำไรเงินได้ที่แท้จริง | 20.12% | 20.85% |

14. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

| | (หน่วย: บาท) | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2556 | 2555 |
| เงินมัดจำการเช่าและบริการ | 63,391,342.54 | 47,911,662.17 |
| อื่นๆ | 1,624,586.14 | 1,016,971.96 |
| รวม | <u>65,015,928.68</u> | <u>48,928,634.13</u> |

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ประกอบด้วย

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| | 2556 | 2555 |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| -กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 922,500.00 | 980,000.00 |
| -กิจการอื่น | 52,149,823.96 | 36,125,258.92 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | 53,072,323.96 | 37,105,258.92 |
| เจ้าหนี้อื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 24,003,743.46 | 14,924,903.52 |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร | 6,337,129.71 | 4,254,544.91 |
| เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน | 21,209,879.16 | 12,535,040.35 |
| อื่นๆ | 584,374.69 | 12,820.18 |
| รวมเจ้าหนี้อื่น | 52,135,127.02 | 31,727,308.96 |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 105,207,450.98 | 68,832,567.88 |

16. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาวจะครบกำหนดชำระตามสัญญาเช่าแสดงดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|--|--------------|--------------|
| | 2556 | 2555 |
| ภายใน 1 ปี | - | 297,527.96 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | - | 558,505.27 |
| รวม | - | 856,033.23 |
| หัก: ดอกเบี้ยรอดตัดจำหน่าย | - | (31,398.34) |
| มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องชำระตามสัญญา | - | 824,634.89 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | (266,129.62) |
| สุทธิ | - | 558,505.27 |

ในไตรมาส 2 ปี 2556 บริษัทฯ ได้ชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่เหลือทั้งจำนวนก่อนครบกำหนดสัญญา

17. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

| | (หน่วย : บาท) | |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| | 2556 | 2555 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร | - | 5,971,326.63 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | (1,052,214.69) |
| สุทธิ | - | 4,919,111.94 |

เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2552 บริษัทฯ กู้ยืมเงินสกุลบาทจากธนาคารในประเทศวงเงิน 9.46 ล้านบาท (เบิกใช้แล้วทั้งจำนวน) เพื่อนำไปชำระค่าสิทธิการเช่าและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ย 3 ปีแรก เท่ากับ MLR - 1.5 ปีถัดไปจนถึงสิ้นสุดสัญญาเท่ากับ MLR - 1 กำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยไม่ต่ำกว่าเดือนละ 0.13 ล้านบาท เริ่มเดือนตุลาคม 2552 ทั้งนี้จะต้องชำระคืนเงินกู้ทั้งหมดภายในเดือนกันยายน 2560

เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดย มอบสัญญาสิทธิการเช่าตามหมายเหตุข้อ 11 รวมทั้งการยกผลประโยชน์ในกรรมกรรมประกันภัยของทรัพย์สินดังกล่าวให้แก่ผู้ให้กู้และค้ำประกัน โดยกรรมการของบริษัทฯ

ในไตรมาสที่ 2 ปี 2556 บริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวทั้งจำนวนก่อนครบกำหนดตามสัญญา และไถ่ถอนหลักประกันสิทธิการเช่าแล้ว

18. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 แสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|---|--------------|--------------|
| | 2556 | 2555 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,281,551.00 | 987,304.00 |
| ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย | 317,886.00 | 294,247.00 |
| ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด | - | - |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 1,599,437.00 | 1,281,551.00 |

19. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

| รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | ลักษณะความสัมพันธ์ | ความสัมพันธ์ของรายการบัญชี |
|---|---|--|
| 1. บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:- | | |
| นายสุวิน ไกรภูเบศ | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท | เงินกู้ยืมจากกรรมการ |
| นางรัชฎยาภรณ์ ไกรภูเบศ | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท | เงินกู้ยืมจากกรรมการ,การค้า ประกันหนี้สิน โดยไม่มี ค่าตอบแทน ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง การระผูกพันตามสัญญาเช่า ที่ดิน |
| นายปรัชญา เลวัน | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท (ตั้งแต่วันที่ 20 เมษายน 2555) | ขายสินค้า(แฟรนไชส์), ซื้อ สินค้า |
| นายวสันต์ ขจรเจริญ | ญาติกรรมการ และเป็นบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากกรรมการในคณะบุคคลชนภูมิ | ขายสินค้า |
| 2. คณะบุคคล ประกอบด้วย:- | | |
| คณะบุคคลชนภูมิ | ญาติกรรมการ และ ผู้ถือหุ้นและเป็นกรรมการบริษัท (โดยนายวสันต์ ขจรเจริญ และนางรัชฎยาภรณ์ ไกรภูเบศ) | ค่าเช่าที่ดินพร้อม สิ่งปลูกสร้าง |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท และญาติกรรมการ (โดยนายปรัชญา เลวัน) | ขายสินค้า(แฟรนไชส์) |
| บริษัท บีวีต้า อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด | ญาติกรรมการ (โดยนางรักชนก เชียงทองเป็นญาติสนิทนายปรัชญา เลวัน) | ซื้อสินค้า |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ วิแอนด์พี | ญาติกรรมการ (โดยนายวสันต์ ขจรเจริญ) | ขายสินค้า(แฟรนไชส์) |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ เอสแอนด์วี | ญาติกรรมการ (โดยนายวสันต์ ขจรเจริญ) | ขายสินค้า(แฟรนไชส์) |

(หมายเหตุ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 นายวสันต์ ขอเจริญ ไม่ได้เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันแล้ว เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีรายการเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างกับคณะบุคคลชนภูมิแล้ว)

| รายการระหว่างกัน | นโยบายการกำหนดราคา |
|---------------------------------|---|
| รายได้จากการขาย(แฟรนไชส์) | ราคาตลาดเช่นเดียวกับราคาที่ขายให้แฟรนไชส์ทั่วไป |
| รายได้อื่นๆ | ตามข้อตกลงในสัญญา |
| ซื้อสินค้า | ราคาตลาดเท่ากับลูกค้ารายใหญ่ทั่วไป |
| ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | ตามข้อตกลงในสัญญาซึ่งเท่ากับราคาประเมินของผู้ประเมินอิสระ |
| ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน | ตามข้อตกลงในสัญญา |

19.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|---|---------------|--------------|
| | สิ้นสุดวันที่ | |
| | 2556 | 2555 |
| รายได้จากการขาย | | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล | 3,362,719.12 | 3,755,926.07 |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ วิแอนด์พี | - | 2,767,838.21 |
| นายวสันต์ ขอเจริญ | - | 276,072.58 |
| รายได้อื่น | | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล | 4,830.00 | 8,970.00 |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ วิแอนด์พี | - | 438,098.37 |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ เอสแอนดีวี | - | 18,691.59 |
| นายวสันต์ ขอเจริญ | - | 4,379.26 |
| ซื้อสินค้า | | |
| บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 5,404,205.62 | 5,259,346.00 |
| ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | | |
| คณะบุคคลชนภูมิ | - | 348,000.00 |
| (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 ได้เช่ากับนางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ) | | |
| นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ | 348,000.00 | - |

19.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | 2556 | 2555 |
|---|------------|------------|
| ลูกหนี้การค้า | | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล | 655,887.38 | 351,673.50 |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 922,500.00 | 980,000.00 |

19.3 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ ซึ่งเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท ได้ค้าประกัน โดยไม่มีค่าตอบแทน ดังนี้:-

 ค้าประกันหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (หมายเหตุ 16)

 ค้าประกันเงินกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุ 17)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 การค้าประกันข้างต้นไม่มีต่อไป เนื่องจากได้ชำระหนี้สินทั้งหมดแล้ว

19.4 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน

บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างคลังสินค้า ตามสัญญาลงวันที่ 11 มิถุนายน 2556 มีระยะเวลาเช่า 20 ปี กำหนดค่าเช่าเท่ากับผู้ประเมินอิสระ โดยเริ่มเช่าตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ต้องชำระคงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

| | |
|---------------------------|----------------------|
| จ่ายชำระภายใน | |
| 1 ปี | 874,800.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 3,499,200.00 |
| เกิน 5 ปี ขึ้นไป | 17,467,020.00 |
| รวม | <u>21,841,020.00</u> |

20. สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเป็นทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวจะนำไปจ่ายเงินปันผลไม่ได้

21. เงินปันผลจ่าย

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2555 ส่วนที่เพิ่มจากการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 300,000,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.35 บาท เป็นจำนวนเงิน 105 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้วในวันที่ 22 พฤษภาคม 2556

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 4/2556 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2556 มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2556 แก่ผู้ถือหุ้นที่มีรายชื่อตามทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2556 จำนวน 300 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท เป็นจำนวนเงิน 90 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้วในวันที่ 12 กันยายน 2556

บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลดังกล่าวข้างต้นรวมเป็นจำนวนเงิน 195.00 ล้านบาท

22. ค่าตอบแทนกรรมการและค่าตอบแทนผู้บริหาร

22.1 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้กับกรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการในฐานะผู้บริหาร

22.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ เงินเดือน ค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นให้แก่กรรมการเฉพาะในฐานะผู้บริหารและให้แก่ผู้บริหารตามนิยามในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อัน ได้แก่ ผู้จัดการหรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายชื่อแรกต่อจากผู้จัดการลงมาและผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าระดับบริหารรายชื่อที่สี่ทุกรายและให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

23. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัทฯ และพนักงานได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพชื่อ “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพสินสภาพร ซึ่ง จดทะเบียนแล้ว” ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯและพนักงานจะจ่ายเงินเข้า กองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3-5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดย บริษัทหลักทรัพย์ จัดการกองทุนรวมบัวหลวงจำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วย กองทุนของบริษัทฯ

บริษัทฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับปี 2556 จำนวน 1.99 ล้านบาท

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|---|-----------------|-----------------|
| | 2556 | 2555 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป | | |
| และงานระหว่างทำ | (47,151,061.53) | (32,820,447.10) |
| ซื้อสินค้า | 338,701,379.85 | 252,119,487.01 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 162,569,283.92 | 116,743,452.97 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | 20,288,657.21 | 15,773,511.38 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 1,071,948.19 | 1,013,827.00 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 32,160,800.03 | 22,667,566.17 |
| ค่าเช่าและค่าบริการ | 146,536,828.63 | 107,645,713.00 |
| ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย | 14,629,008.01 | 17,507,632.37 |
| ขาดทุน(โอนกลับ)บัญชีค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้า | (48,900.81) | (3,489,463.27) |

25. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงานบริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามภูมิศาสตร์ภายในประเทศกับต่างประเทศ และช่องทางการจำหน่าย ซึ่งจำแนกเป็นสาขา กับการขายสินค้าให้กับแฟรนไชส์ และศูนย์การค้า ทั้งนี้รายได้ต่างประเทศและจากการขายให้แฟรนไชส์ และศูนย์การค้ามีจำนวนไม่ถึงร้อยละ 10 ของรายได้รวม ดังนั้นจึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

26. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

26.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของสาขาของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 3 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการชำระค่าเช่าและค่าบริการคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

1 ปี

149,360,294.62

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี

126,259,008.27

รวม

275,619,302.89

26.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาว่าจ้างค่าออกแบบก่อสร้างอาคาร คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 0.13 ล้านบาท

26.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาว่าจ้างติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 6.51 ล้านบาท

26.4 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ายานพาหนะ คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวน 4.39 ล้านบาท

27. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมเครื่องมือทางการเงินนอก งบแสดงฐานะการเงิน ที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

27.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้า หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ มีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญและ บริษัทฯ มีกลุ่มลูกหนี้ที่ให้สินเชื่อจำนวนน้อยราย เนื่องจากนโยบายการขายเป็นการขายเงินสด จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนชั่วคราว เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ ข้อมูลเกี่ยวกับดอกเบี้ยและวันครบกำหนดของเงินกู้ยืม ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอยู่ในระดับต่ำเนื่องจากรายการค้าโดยส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท

27.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบ แสดงฐานะการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

28. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.13 เท่า

29. เหตุการณ์ภายหลังวันที่รอบระยะเวลารายงาน

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2557 มีมติอนุมัติ ดังนี้

1. ให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2556 โดยกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 300 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.65 บาท เป็นจำนวนเงิน 195 ล้านบาท โดยบริษัทจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในปี 2556 หุ้นละ 0.30 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 90 ล้านบาท คงเหลือเงินปันผลที่ต้องจ่ายอีกหุ้นละ 0.35 บาท คิดเป็นเงินจำนวนเงิน 105 ล้านบาท
2. แก้ไขสัญญาเช่าที่ดิน(ตามหมายเหตุข้อ 19.4) โดยทำบันทึกต่อท้ายสัญญาเช่าที่ดินเพิ่ม 1 ฉบับ โดยมีสาระสำคัญ คือ ขยายอายุสัญญาเช่าอีก 10 ปี รวมอายุการเช่าเป็น 30 ปี และกำหนดค่าตอบแทนการเช่าตามราคาของผู้ประเมินราคาอิสระ และแก้ไขกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างต่างๆบนที่ดินเช่า จากเดิมกรรมสิทธิ์เป็นของผู้ให้เช่าเป็นของผู้เช่าแทน และผู้เช่าต้องรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเมื่อเลิกเช่า และผู้ให้เช่าตกลงจะเก็บค่าเช่านับตั้งแต่วันที่สิ่งปลูกสร้างดังกล่าวแล้วเสร็จ หรือไม่เกินวันที่ 1 มกราคม 2559

30. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2557