

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบมีดังต่อไปนี้

การแสดงผลค่าของสินค้าคงเหลือ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.5 และข้อ 7 บริษัทมีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 จำนวน 409.74 ล้านบาท ซึ่งเป็นจำนวนที่มีนัยสำคัญในงบการเงินได้แสดงผลค่าตามวิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ซึ่งประเภทสินค้าของบริษัทเป็นสินค้าแฟชั่นที่มักจะมีการเปลี่ยนแปลงความนิยมในตัวผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์อย่างรวดเร็ว และสภาวะการแข่งขันสูง ส่งผลให้การแสดงผลค่าสินค้าคงเหลือตามวิธีราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าต้องใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการวัดมูลค่า ซึ่งดุลยพินิจที่สำคัญของฝ่ายบริหารประกอบด้วย การพิจารณาจากรายงานวิเคราะห์ห่ออายุสินค้า การตั้งราคาขาย การประมาณในการให้ส่วนลดหรือวิธีการส่งเสริมการขายที่จะเกิดขึ้นเพื่อผลักดันให้เกิดการขายในอนาคต ซึ่งข้อสมมุติฐานที่ฝ่ายบริหารใช้ในเรื่องดังกล่าวจะส่งผลต่อการแสดงผลค่าของสินค้าและค่าใช้จ่ายอันเกิดจากประมาณค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (ถ้ามี) ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ

ข้าพเจ้าได้รับความเชื่อมั่น เกี่ยวกับการแสดงผลค่าของสินค้าคงเหลือ โดย

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนการขายและนโยบายการตั้งราคาขายของฝ่ายบริหาร และนโยบายส่งเสริมการขายที่จะผลักดันการขายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่ฝ่ายบริหารได้คาดการณ์ไว้
- ประเมินดุลยพินิจที่สำคัญของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับราคาที่เราคาดว่าจะขายในอนาคต
- สุ่มทดสอบการจัดทำรายงานวิเคราะห์ห่ออายุสินค้าคงเหลือ ว่ามีการจัดทำตามนโยบาย และสอดคล้องกับอายุของสินค้าหรือไม่ โดยมีการคำนวณอย่างถูกต้อง และนำมาตั้งค่าเพื่อการลดมูลค่าอย่างเหมาะสม
- สุ่มทดสอบการคำนวณราคาทุนของสินค้า เพื่อให้มั่นใจว่าต้นทุนที่บันทึกในบัญชีตรงกับเอกสาร อย่างถูกต้อง
- เข้าร่วมสังเกตการตรวจนับสินค้าที่สาขา และคลังสำนักงานใหญ่ โดยการสังเกตสภาพสินค้าว่ามีการเสื่อมสภาพหรือไม่ พร้อมทั้งตรวจสอบสินค้าดังกล่าวกับรายงานสินค้ารอทำลาย และการนำมาพิจารณาการตั้งค่าเพื่อการลดมูลค่าอย่างเหมาะสม
- เปรียบเทียบต้นทุนสินค้ากับมูลค่าที่เราคาดว่าจะได้รับสุทธิ ซึ่งคำนวณจากราคาขายสินค้าภายหลังสิ้นปี เพื่อดูว่ามีสินค้าน่าลงทุนต่ำกว่ามูลค่าที่เราคาดว่าจะได้รับหรือไม่

การรับรู้รายได้จากการฝากขาย

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 บริษัทขายสินค้าให้กับผู้จัดจำหน่าย โดยผ่านผู้รับฝากขาย ปี 2560 จำนวน 352.57 ล้านบาท ซึ่งธุรกรรมดังกล่าวได้ถูกบันทึกบัญชีและรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการฝากขาย เนื่องจากรายการดังกล่าวมีมูลค่าที่มีนัยสำคัญในงบการเงิน ในการขายสินค้าฝากขาย กรรมสิทธิ์จะยังไม่ถูกส่งผ่านไปให้กับผู้รับฝากขาย เมื่อมีการส่งมอบและบางกรณีผู้รับฝากขายมีสิทธิ์ในการคืนสินค้าในหลากหลายรูปแบบและรายได้จากการขายไม่สามารถรับรู้จนกว่ากรรมสิทธิ์จะถูกส่งผ่านไปยังบุคคลที่สาม ข้อตกลงอาจกำหนดเงื่อนไขว่าผู้รับฝากขายจะไม่ถือครองกรรมสิทธิ์หรือจ่ายชำระค่าสินค้า จนกว่าสินค้าจะถูกขายโดยผู้รับฝากขายถึงบุคคลที่สาม

ข้าพเจ้าได้ทำการประเมินและทดสอบความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นในความถูกต้องและครบถ้วนของการบันทึกบัญชีรายได้จากการฝากขายโดย

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการฝากขาย
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรายได้ประจำเดือนที่เกิดขึ้นในระหว่างปี และ ณ สิ้นปี เพื่อพิจารณาถึงความเป็นไปได้ของรายการขายที่ผิดปกติ
- ตรวจสอบรายงานการขายสินค้าหลังงวดกระทบกับรายละเอียดสินค้าคงเหลือในระบบคอมพิวเตอร์ ณ วันสิ้นปี พร้อมตรวจตัดยอดรายงานการขายดังกล่าวกับการบันทึกบัญชีว่ารายได้บันทึกถูกต้องครบถ้วน
- สุ่มตรวจสอบการกระทบยอดรายได้ประจำเดือนจากระบบคอมพิวเตอร์กับสรุปยอดขายจากผู้รับฝากขาย

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น) ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของบริษัท หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงิน แสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ไดวางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|--------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4 | 505,856,612.84 | 216,869,708.41 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 5 | 800,000,000.00 | 680,000,000.00 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 6, 17 | 145,650,461.68 | 41,768,525.58 |
| สินค้าคงเหลือ | 7 | 409,735,398.05 | 373,892,191.11 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 1,861,242,472.57 | 1,312,530,425.10 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 8 | - | 10,000,000.00 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 9 | 50,000,000.00 | - |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 10 | 288,565,795.71 | 303,795,350.35 |
| สิทธิการเช่า | 11 | 6,113,950.07 | 7,323,308.15 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น | 12 | 20,960,259.37 | 15,971,843.37 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 13 | 10,723,227.55 | 9,211,493.90 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 14 | 97,888,635.34 | 91,714,308.98 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 474,251,868.04 | 438,016,304.75 |
| รวมสินทรัพย์ | | 2,335,494,340.61 | 1,750,546,729.85 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ เมื่อวันที่

ขอรับรองว่ารายการข้างต้นเป็นความจริงและถูกต้องทุกประการ

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

()

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | หมายเหตุ | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|---|----------|-------------------------|-------------------------|
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 15, 17 | 433,917,361.07 | 315,706,356.16 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 177,839,471.27 | 97,775,103.17 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 611,756,832.34 | 413,481,459.33 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 16 | 9,332,873.99 | 7,775,216.03 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 5,103,350.00 | 5,103,350.00 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 4,136,572.13 | 3,899,050.00 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 18,572,796.12 | 16,777,616.03 |
| รวมหนี้สิน | | 630,329,628.46 | 430,259,075.36 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | |
| หุ้นสามัญ 3,022,610,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท | | 302,261,000.00 | 302,261,000.00 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | |
| หุ้นสามัญ 3,002,734,585 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท | 18 | 300,273,458.50 | |
| หุ้นสามัญ 3,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท | | | 300,000,000.00 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | 18 | 570,726,071.12 | 556,439,628.87 |
| ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | | 10,311,302.69 | 4,768,867.48 |
| กำไรสะสม | | | |
| จัดสรรแล้ว | | | |
| สำรองตามกฎหมาย | 19 | 30,226,100.00 | 30,000,000.00 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 793,627,779.84 | 429,079,158.14 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,705,164,712.15 | 1,320,287,654.49 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 2,335,494,340.61 | 1,750,546,729.85 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

(

)

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| | หมายเหตุ | 2560 | 2559 |
|---|----------|-------------------------|-------------------------|
| รายได้จากการขาย | | 3,713,397,590.60 | 2,539,450,016.66 |
| ต้นทุนขาย | | (1,197,955,397.65) | (833,112,768.47) |
| กำไรขั้นต้น | | 2,515,442,192.95 | 1,706,337,248.19 |
| รายได้อื่น | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | | 15,888,323.65 | 13,151,752.03 |
| อื่น ๆ | | 6,080,753.85 | 6,239,422.41 |
| รวมรายได้อื่น | | 21,969,077.50 | 19,391,174.44 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | (723,899,352.16) | (674,477,634.39) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | | (280,085,833.09) | (230,068,991.30) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | 1,533,426,085.20 | 821,181,796.94 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 13 | (304,107,922.70) | (165,175,344.75) |
| กำไรสำหรับปี | | 1,229,318,162.50 | 656,006,452.19 |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น: | | | |
| รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | - | 638,370.00 |
| หัก : ผลกระทบของภาษีเงินได้ | | - | (127,674.00) |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | | - | 510,696.00 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | 1,229,318,162.50 | 656,517,148.19 |
| กำไรต่อหุ้น | | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | 25 | 0.41 | 0.22 |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | 25 | 0.41 | - |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

(

)

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว | ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ | ส่วนทุนจากการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | กำไรสะสม | | รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น |
|---|--------------------------|-----------------------------|--|------------------------------|------------------|--------------------------|
| | | | | จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | - | 30,000,000.00 | 261,562,009.95 | 1,148,001,638.82 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | - | - | - | - | 656,517,148.19 | 656,517,148.19 |
| การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | - | - | 4,768,867.48 | - | - | 4,768,867.48 |
| เงินปันผลจ่าย | - | - | - | - | (249,000,000.00) | (249,000,000.00) |
| เงินปันผลจ่ายระหว่างกาล | - | - | - | - | (240,000,000.00) | (240,000,000.00) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 4,768,867.48 | 30,000,000.00 | 429,079,158.14 | 1,320,287,654.49 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 4,768,867.48 | 30,000,000.00 | 429,079,158.14 | 1,320,287,654.49 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | - | - | - | - | 1,229,318,162.50 | 1,229,318,162.50 |
| การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | - | - | 6,429,410.96 | - | - | 6,429,410.96 |
| การใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ | 273,458.50 | 14,286,442.25 | (886,975.75) | - | - | 13,672,925.00 |
| จัดสรรสำรองตามกฎหมาย | - | - | - | 226,100.00 | (226,100.00) | - |
| เงินปันผลจ่าย | - | - | - | - | (414,133,253.05) | (414,133,253.05) |
| เงินปันผลจ่ายระหว่างกาล | - | - | - | - | (450,410,187.75) | (450,410,187.75) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 300,273,458.50 | 570,726,071.12 | 10,311,302.69 | 30,226,100.00 | 793,627,779.84 | 1,705,164,712.15 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

(

)

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| | 2560 | 2559 |
|--|------------------|-----------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 1,533,426,085.20 | 821,181,796.94 |
| รายการปรับปรุงกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็น | | |
| เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจ่าย | 60,606,994.48 | 59,403,901.04 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 468,133.09 | 106,598.40 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้า | 4,626,909.91 | 312,147.12 |
| ขาดทุนจากการทำลายสินค้า | 4,740,978.16 | 2,888,701.89 |
| (กำไร)ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน | 34,256.01 | (25,350.64) |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน | 4,360,080.69 | 2,992,993.24 |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น | - | 419,335.24 |
| (รายได้)รับรู้ - กระแสเงินสด | (5,402,380.00) | (5,654,720.00) |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนผลประโยชน์พนักงาน | 1,557,657.96 | 1,513,718.03 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | 6,429,410.96 | 4,768,867.48 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน | | |
| สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 1,610,848,126.46 | 887,907,988.74 |
| สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | (104,350,069.19) | (948,592.29) |
| สินค้าคงเหลือ | (45,211,095.01) | (86,987,703.28) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (6,174,326.36) | (3,062,704.48) |
| สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | (155,735,490.56) | (90,999,000.05) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

()

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

(หน่วย: บาท)

| | 2560 | 2559 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 106,734,143.95 | 35,895,568.08 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 237,522.13 | 436,258.00 |
| หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 106,971,666.08 | 36,331,826.08 |
| เงินสดได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 1,562,084,301.98 | 833,240,814.77 |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (225,555,288.25) | (130,115,086.47) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 1,336,529,013.73 | 703,125,728.30 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (120,000,000.00) | (60,000,000.00) |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน(เพิ่มขึ้น)ลดลง | 10,000,000.00 | - |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (50,000,000.00) | - |
| ซื้ออาคาร และอุปกรณ์ | (32,515,065.31) | (53,475,211.16) |
| เงินรับจากการขายอุปกรณ์ | 89,669.65 | 84,375.50 |
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น | (4,344,404.63) | (2,909,150.00) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมลงทุน | (196,769,800.29) | (116,299,985.66) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| จ่ายเงินปันผล | (864,445,234.01) | (488,970,170.71) |
| เงินสดรับจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ | 13,672,925.00 | - |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน | (850,772,309.01) | (488,970,170.71) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 288,986,904.43 | 97,855,571.93 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี | 216,869,708.41 | 119,014,136.48 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี | 505,856,612.84 | 216,869,708.41 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ).....กรรมการตามอำนาจ

()

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. ข้อมูลทั่วไป

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

ประกอบธุรกิจหลัก คือ การค้าปลีกเครื่องสำอาง

รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2560 ซึ่งเป็นวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นครั้งล่าสุด มีดังนี้

สัดส่วนการถือหุ้น

(ร้อยละของทุนชำระแล้ว)

| | |
|----------------------------------|-------|
| นายสุวิน ไกรภูเบศ | 17.45 |
| STATE STREET BANK EUROPE LIMITED | 8.75 |
| นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ | 8.46 |
| บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด | 7.87 |

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 มกราคม 2544 เรื่องการจัดทำและส่งงบการเงินและรายการเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2544 โดยรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงิน จึงได้มีการแปลงบการเงินภาษาไทยเป็นภาษาอังกฤษ

2.2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้า บริษัทฯ รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบและได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้จากการฝากขาย

รายได้จากการขายสินค้าให้กับผู้จัดจำหน่ายโดยมีเงื่อนไขการรับชำระค่าสินค้าจากผู้จัดจำหน่าย เมื่อผู้จัดจำหน่ายได้ขายสินค้าให้กับลูกค้า บริษัทฯ จะรับรู้รายได้เมื่อผู้จัดจำหน่ายขายสินค้าให้ลูกค้าแล้ว

รายได้จากการขายสินค้า - โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

บริษัทฯ ได้จัดให้มีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า โดยจะให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่ซื้อสินค้าจากกิจการ ซึ่งสามารถนำไปใช้เป็นส่วนลดซื้อสินค้าในอนาคต โดยปันส่วนมูลค่าจากรายการขายให้กับคะแนนสะสม ด้วยมูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสมดังกล่าว และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิและกิจการได้ปฏิบัติตามสัญญาภาระผูกพันที่จะจัดหารางวัลนั้น

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร ตัวแลกเปลี่ยน ซึ่งถึงกำหนดรับคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินครบกำหนดภายในระยะเวลาที่เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

เงินลงทุนในตราสารหนี้ระยะสั้นแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทฯ บันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

3.6 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น หมายถึง เงินฝากระยะยาว กับสถาบันการเงินครบกำหนดเกิน 1 ปี และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้: -

| | จำนวนปี |
|--|-----------|
| อาคารและส่วนปรับปรุง | 30, 20, 5 |
| เครื่องตกแต่ง | 5 |
| เครื่องมือและอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน | 5 |
| คอมพิวเตอร์ | 3 |
| ยานพาหนะ | 5 |

บริษัทฯ ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

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

3.8 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าคำนวณจากราคาทุนของสิทธิการเช่าโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า 10 ปี

3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของทรัพย์สิน (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 10 ปี

3.10 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

3.11 รายได้รอการตัดบัญชีสำหรับคะแนนสะสม

รายได้รอการตัดบัญชีดังกล่าวเกิดจากคะแนนสะสมที่ให้กับลูกค้าของบริษัทฯ คำนวณจากการประมาณอัตราการใช้สิทธิแลกคะแนนสะสมเพื่อแลกของรางวัลจากคะแนนสะสมของลูกค้า และราคาเฉลี่ยของของรางวัล และแสดงรายการเป็นเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

3.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทฯ พิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์จะเกิดการด้อยค่า โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หากมีราคาต่ำกว่าราคาตามบัญชี ถือว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า ซึ่งจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบริษัทฯ จะบันทึกกลับรายการจากการด้อยค่า ต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่านั้นไม่มีอยู่อีกต่อไปหรือยังมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลง มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง ราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่าและจะประมาณจากสินทรัพย์แต่ละรายการ หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแล้วแต่กรณี

3.13 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม บริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

3.14 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า บันทึกลงเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าระยะยาวที่เป็นสัญญาเช่ายานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

3.15 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ บันทึกรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในปี

3.16 ผลประโยชน์พนักงานและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.16.1 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ จัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้างเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานได้ถูกรับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินโดยการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ภายใต้อสมมติฐานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตที่บริษัทฯ กำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม

สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิประจำปี ได้รวมถึงอัตราส่วนลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงานและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิในทุกปี บริษัทฯ ได้มีการทบทวนอัตราส่วนลดที่เหมาะสม ซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงานในการประเมินอัตราส่วนลดที่เหมาะสม บริษัทฯ จะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์

บริษัทฯ รับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ค่าใช้จ่ายของผลประโยชน์พนักงานในกำไรขาดทุน

3.16.2 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ จัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบตามที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกไปจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และได้รับการบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัทฯ เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

3.17 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ออกหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษีโดยใช้อัตรากำไรที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการใช้ประโยชน์ในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตรากำไรที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการปรับปรุงโดยใช้อัตรากำไรที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทฯ ต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทฯ เชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้บริษัทฯ เปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในปีที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

3.18 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.19 ประมาณการทางบัญชี

การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานบางประการ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงไว้ในงบการเงินและการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงภายหลังอาจแตกต่างจากจำนวนเงินที่ประมาณไว้

บริษัทฯ ได้ตั้งประมาณการและข้อสมมติฐานต่อเหตุการณ์ในอนาคต เป็นผลให้ประมาณการทางบัญชีอาจจะไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการและข้อสมมติฐานที่อาจมีความเสี่ยงต่อการปรับปรุงบัญชีในปีถัดไปต่อมูลค่าสินทรัพย์ยกไป ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ การประมาณการในเรื่องต่างๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว

3.20 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมวลการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแจ้งของการเกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน ตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาวะผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาวะผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่าย สามารถประมวลการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมวลการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วน อย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมวลการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

3.21 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน

บริษัทฯ รับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์โดยการออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ เพื่อเป็นการตอบแทนในการทำงานตามมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไขของระยะเวลาการให้สิทธิของพนักงานที่กำหนดไว้ในโครงการพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น

ในการประมวลมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าว ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่า รวมทั้งสมมติฐานต่างๆที่เหมาะสม เช่น อายุของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของราคาหุ้นและอัตราเงินปันผล เป็นต้น

3.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน

บริษัทฯ กำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงิน

ผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา ผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่า รวมถึงการจัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน และกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ราคาที่สังเกตได้) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นที่แตกต่างกันของมูลค่ายุติธรรมในภาพรวม การวัดมูลค่ายุติธรรมในภาพรวมจะถูกจัดประเภทในระดับเดียวกันกับลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมในภาพรวม

- บริษัทฯ รับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่การโอนเกิดขึ้น

3.23 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือนั้น โดยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้น และค่าเผื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้ำหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้ำค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตาม โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

รายได้รอการตัดบัญชีสำหรับคะแนนสะสม

คำนวณจากการประมาณอัตราการใช้สิทธิแลกคะแนนสะสมเพื่อแลกของรางวัลจากคะแนนสะสมของลูกค้า และราคาเฉลี่ยของส่วนลดเงินสดที่ลูกค้ามาใช้สิทธิ

3.24 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

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

กำไรต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยหารกำไรขาดทุนสำหรับปี ด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| เงินสด | 4,273,552.50 | 4,787,978.00 |
| เงินฝากกระแสรายวัน | 112,726,670.58 | 51,778,608.53 |
| เงินฝากออมทรัพย์ | 338,001,052.88 | 159,521,724.63 |
| เงินฝากประจำ | 50,000,000.00 | - |
| สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ชำระเงิน | 855,336.88 | 781,397.25 |
| รวม | <u>505,856,612.84</u> | <u>216,869,708.41</u> |

5. เงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทฯ มีเงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย :-

(หน่วย: บาท)

| | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | | |
|--------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| เงินฝากประจำ | 1.35 – 1.55 | 1.70 – 1.85 | 700,000,000.00 | 680,000,000.00 |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | | | | |
| ในประเทศ | 1.70 | - | 100,000,000.00 | - |
| รวม | | | <u>800,000,000.00</u> | <u>680,000,000.00</u> |

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|---|-----------------|-----------------|
| ลูกหนี้การค้า | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,030,398.97 | 378,971.36 |
| กิจการอื่น | | |
| ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์ | 904,996.87 | 1,930,384.70 |
| ลูกหนี้การค้าพนักงาน | 259,253.41 | 274,831.67 |
| ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น | 25,711,090.50 | 9,817,924.50 |
| ลูกหนี้การค้าตามสัญญาฝากขาย | 64,011,682.25 | 16,693,977.49 |
| รวมลูกหนี้กิจการอื่น | 90,887,023.03 | 28,717,118.36 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 91,917,422.00 | 29,096,089.72 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (574,731.49) | (106,598.40) |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 91,342,690.51 | 28,989,491.32 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 34,324,055.92 | 2,920,479.30 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 3,001,286.84 | 2,513,755.78 |
| เงินมัดจำค่าสินค้า | - | 926,517.76 |
| เงินทรองจ่าย | 869,918.00 | 1,280,335.00 |
| ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด | 10,700,374.41 | 4,761,996.06 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าภาษีมูลค่าเพิ่ม | 4,916,820.31 | - |
| อื่นๆ | 495,315.69 | 375,950.36 |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 54,307,771.17 | 12,779,034.26 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 145,650,461.68 | 41,768,525.58 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ แสดง ได้ดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ | 87,504,562.69 | 24,772,213.81 |
| ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ | | |
| - ไม่เกิน 3 เดือน | 4,040,075.82 | 4,298,710.05 |
| - มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี | 372,783.49 | 25,165.86 |
| รวมลูกหนี้การค้า | <u>91,917,422.00</u> | <u>29,096,089.72</u> |

7. สินค้าคงเหลือ

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 306,709,144.26 | 285,369,276.47 |
| บรรจุภัณฑ์ | 61,942,466.98 | 66,423,383.94 |
| งานระหว่างทำ | 43,514,133.56 | 22,540,384.62 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 4,471,285.74 | 1,833,868.66 |
| รวม | 416,637,030.54 | 376,166,913.69 |
| หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า | (6,901,632.49) | (2,274,722.58) |
| สุทธิ | <u>409,735,398.05</u> | <u>373,892,191.11</u> |

8. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน

บริษัทฯ ได้ไถ่ถอนเงินฝากประจำ จำนวน 10 ล้านบาท จากการยกเลิกวงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีท และ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง

9. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

บริษัทฯ มีเงินลงทุนระยะยาวอื่น ซึ่งเป็นเงินฝากประจำอายุ 14 เดือน กับสถาบันการเงินหนึ่งแห่งในประเทศ

(หน่วย: บาท)

| | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | | |
|--------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| เงินฝากประจำ | 1.60 | - | 50,000,000.00 | - |

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559

(หน่วย: บาท)

| | ที่ดิน | อาคารและ ส่วนปรับปรุง | เครื่องตกแต่ง | เครื่องมือและ อุปกรณ์สำนักงาน | คอมพิวเตอร์ | ยานพาหนะ | ทรัพย์สินระหว่าง ก่อสร้าง | รวม |
|-----------------------------|---------------|--------------------------|------------------|----------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|------------------|
| ราคาทุน: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 | 19,240,000.00 | 30,728,020.50 | 211,638,113.23 | 26,693,247.77 | 21,495,015.56 | 14,785,113.09 | 131,156,754.33 | 455,736,264.48 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 2,089,151.36 | 23,394,238.18 | 15,978,865.09 | 7,790,551.88 | 511,000.00 | 21,317,542.40 | 71,081,348.91 |
| จำหน่าย | - | - | - | (261,372.04) | (89,717.66) | - | - | (351,089.70) |
| โอนเข้า(ออก) | - | 102,658,683.88 | 1,922,250.00 | 44,718,544.83 | - | - | (149,299,478.71) | - |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | (248,700.00) | (9,284,191.92) | (1,360,836.57) | (1,552,838.13) | - | - | (12,446,566.62) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 19,240,000.00 | 135,227,155.74 | 227,670,409.49 | 85,768,449.08 | 27,643,011.65 | 15,296,113.09 | 3,174,818.02 | 514,019,957.07 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 645,050.00 | 21,239,001.63 | 10,896,737.08 | 6,161,391.85 | 6,054,700.00 | 2,239,198.55 | 47,236,079.11 |
| จำหน่าย | - | - | (190,790.05) | (139,694.65) | (19,950.00) | - | - | (350,434.70) |
| โอนเข้า(ออก) | - | 4,253,684.57 | - | 1,225,512.00 | - | - | (5,479,196.57) | - |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | (837,000.00) | (17,003,095.60) | (2,327,747.90) | (1,605,571.30) | - | 164,000.00 | (21,609,414.80) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 19,240,000.00 | 139,288,890.31 | 231,715,525.47 | 95,423,255.61 | 32,178,882.20 | 21,350,813.09 | 98,820.00 | 539,296,186.68 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 | - | (13,102,156.82) | (112,624,054.60) | (15,889,966.87) | (15,400,525.76) | (6,192,763.71) | - | (163,209,467.76) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | (4,725,935.65) | (35,986,882.72) | (9,275,154.71) | (4,926,117.71) | (1,822,596.06) | - | (56,736,686.85) |
| ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย | - | - | - | 218,692.84 | 73,372.00 | - | - | 292,064.84 |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | 222,650.68 | 6,595,782.26 | 1,098,260.18 | 1,512,789.93 | - | - | 9,429,483.05 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | - | (17,605,441.79) | (142,015,155.06) | (23,848,168.56) | (18,740,481.54) | (8,015,359.77) | - | (210,224,606.72) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | (6,043,611.17) | (33,463,931.41) | (11,549,706.96) | (5,420,968.52) | (1,503,409.34) | - | (57,981,627.40) |
| ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย | - | - | 103,895.36 | 120,322.72 | 2,290.96 | - | - | 226,509.04 |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | 121,009.51 | 13,565,731.35 | 2,038,775.49 | 1,523,817.76 | - | - | 17,249,334.11 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | - | (23,528,043.45) | (161,809,459.76) | (33,238,777.31) | (22,635,341.34) | (9,518,769.11) | - | (250,730,390.97) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 19,240,000.00 | 115,760,846.86 | 69,906,065.71 | 62,184,478.30 | 9,543,540.86 | 11,832,043.98 | 98,820.00 | 288,565,795.71 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 19,240,000.00 | 117,621,713.95 | 85,655,254.43 | 61,920,280.52 | 8,902,530.11 | 7,280,753.32 | 3,174,818.02 | 303,795,350.35 |

อาคารบางส่วนมูลค่าสุทธิตามบัญชี 96.53 ล้านบาท สร้างอยู่บนที่เช่าของกรรมการตามที่กล่าวในหมายเหตุ 17.3
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำนวน 57.98 ล้านบาท และ 56.74 ล้านบาท
ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ราคา
ทุนจำนวน 104.35 ล้านบาท และ 74.69 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สิทธิการเช่า

(หน่วย: บาท)

| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ราคาทุน: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 12,146,380.80 | 12,726,380.80 |
| ปรับปรุง/ตัดจำหน่าย | (316,800.00) | (580,000.00) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี | <u>11,829,580.80</u> | <u>12,146,380.80</u> |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 4,823,072.65 | 4,029,000.54 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 1,209,358.08 | 1,374,072.11 |
| ปรับปรุง/ตัดจำหน่าย | (316,800.00) | (580,000.00) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี | <u>5,715,630.73</u> | <u>4,823,072.65</u> |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | <u><u>6,113,950.07</u></u> | <u><u>7,323,308.15</u></u> |

ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่า สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำนวน 1.21 ล้านบาท และ
1.37 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | | |
| ราคาทุน: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 14,660,941.44 | 14,652,741.44 |
| ซื้อ | 4,958,375.00 | 980,200.00 |
| ตัดจำหน่าย | - | (972,000.00) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี | <u>19,619,316.44</u> | <u>14,660,941.44</u> |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 4,261,698.07 | 3,521,220.75 |
| ค่าตัดจ่าย | 1,416,009.00 | 1,293,142.08 |
| ตัดจำหน่าย | - | (552,664.76) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี | <u>5,677,707.07</u> | <u>4,261,698.07</u> |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | <u>13,941,609.37</u> | <u>10,399,243.37</u> |
| โปรแกรมระหว่างติดตั้ง | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 10,497,730.00 | 8,568,780.00 |
| ซื้อ | 1,446,050.00 | 1,928,950.00 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี | 11,943,780.00 | 10,497,730.00 |
| หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าทรัพย์สิน | (4,925,130.00) | (4,925,130.00) |
| สุทธิ | <u>7,018,650.00</u> | <u>5,572,600.00</u> |
| รวม | <u>20,960,259.37</u> | <u>15,971,843.37</u> |

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 จำนวน 1.42 ล้านบาท และ 1.29 ล้านบาท ตามลำดับ

13. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

| | (หน่วย : บาท) | |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 10,723,227.55 | 9,211,493.90 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | - | - |
| สุทธิ | <u>10,723,227.55</u> | <u>9,211,493.90</u> |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | ณ วันที่ 31 | รายจ่าย/ (รายได้)ใน | ณ วันที่ 31 | รายจ่าย/ (รายได้)ใน | ณ วันที่ 31 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| | ธันวาคม | งบกำไรขาดทุน | ธันวาคม | งบกำไรขาดทุน | ธันวาคม |
| | 2558 | | 2559 | | 2560 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า | 392,515.09 | 62,429.42 | 454,944.51 | 925,381.98 | 1,380,326.49 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าทรัพย์สิน | 985,026.00 | - | 985,026.00 | - | 985,026.00 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 1,379,973.60 | 175,069.60 | 1,555,043.20 | 311,531.60 | 1,866,574.80 |
| รายได้รอตัดบัญชี – คะแนนสะสม | 4,772,711.94 | (18,650.66) | 4,754,061.28 | 527,912.93 | 5,281,974.21 |
| หนี้สินจากการประมาณการค่าเรือถอน | - | 26,957.58 | 26,957.58 | 34,022.33 | 60,979.91 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 689,639.94 | 745,821.39 | 1,435,461.33 | (287,115.19) | 1,148,346.14 |
| รวม | <u>8,219,866.57</u> | <u>991,627.33</u> | <u>9,211,493.90</u> | <u>1,511,733.65</u> | <u>10,723,227.55</u> |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | 2560 | 2559 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| ภาษีเงินได้ปัจจุบัน: | | |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี | 305,619,656.35 | 166,294,646.08 |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : | | |
| (รายได้)ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ | (1,511,733.65) | (1,119,301.33) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | <u>304,107,922.70</u> | <u>165,175,344.75</u> |
| (รายได้)ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่บันทึกโดยตรงไปยัง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | 127,674.00 |
| รวม | <u>-</u> | <u>127,674.00</u> |

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 สามารถแสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|------------------|----------------|
| | 2560 | 2559 |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 1,533,426,085.20 | 821,181,796.94 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | 20% | 20% |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี | 306,685,217.04 | 164,236,359.39 |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับ : | | |
| เกณฑ์บัญชีที่ต่างจากเกณฑ์ภาษี | (2,577,294.34) | 938,985.36 |
| รวม | (2,577,294.34) | 938,985.36 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 304,107,922.70 | 165,175,344.75 |
| อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง | 19.83% | 20.11% |

14. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

| | (หน่วย: บาท) | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| เงินมัดจำการเช่าและบริการ | 95,150,108.22 | 88,110,440.36 |
| อื่นๆ | 2,738,527.12 | 3,603,868.62 |
| รวม | 97,888,635.34 | 91,714,308.98 |

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

| | (หน่วย: บาท) | |
|---|------------------------------|------------------------------|
| | 31 ธันวาคม 2560 | 31 ธันวาคม 2559 |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,060,000.00 | 1,190,000.00 |
| กิจการอื่น | 188,970,759.05 | 114,298,927.28 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | <u>191,030,759.05</u> | <u>115,488,927.28</u> |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 165,077,136.42 | 133,585,932.63 |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร | 22,256,242.69 | 14,819,952.99 |
| เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน | 19,896,807.61 | 15,668,200.60 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า | 2,594,566.89 | 4,665,764.61 |
| รายได้รอการตัดบัญชี - คะแนนสะสม | 26,409,871.08 | 23,770,306.38 |
| อื่นๆ | 6,651,977.33 | 7,707,271.67 |
| รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | <u>242,886,602.02</u> | <u>200,217,428.88</u> |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | <u><u>433,917,361.07</u></u> | <u><u>315,706,356.16</u></u> |

มูลค่ายุติธรรมของรายได้รอการตัดบัญชี - คะแนนสะสม กำหนดจากการประมาณอัตราใช้สิทธิแยกคะแนนสะสม เพื่อแลกของรางวัลจากคะแนนสะสมของลูกค้า และราคาเฉลี่ยของส่วนลดที่ลูกค้ามาใช้สิทธิ โดยลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 (หมายเหตุ 3.22)

16. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 แสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2560 | 2559 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 7,775,216.03 | 6,899,868.00 |
| ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย | 1,557,657.96 | 1,513,718.03 |
| ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างปี | - | (638,370.00) |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | <u>9,332,873.99</u> | <u>7,775,216.03</u> |

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ระบุในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| | 2560 | 2559 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 126,393.48 | 61,414.08 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 1,431,264.48 | 1,452,303.95 |
| รวม | <u>1,557,657.96</u> | <u>1,513,718.03</u> |

ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก

| | (หน่วย: บาท) |
|--------------------------|---------------------|
| | 2559 |
| สมมติฐานทางการเงิน | 1,315,424.00 |
| สมมติฐานประชากร | (2,021,486.00) |
| การปรับปรุงจากประสบการณ์ | 67,692.00 |
| รวม | <u>(638,370.00)</u> |

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

| อัตราคิดลด | อัตราร้อยละต่อปี |
|------------------------------|---------------------------|
| - พนักงานรายเดือน | 3.21 |
| - พนักงานรายวัน | 3.45 |
| อัตรากำไรเงินเดือน | |
| - พนักงานรายเดือน | 6 |
| - พนักงานรายวัน | 6 |
| อัตรากำไรหมุนเวียนของพนักงาน | |
| - พนักงานรายเดือน | 0 - 64 |
| - พนักงานรายวัน | 0 - 57 |
| อัตรากำไรมรณะ | |
| - พนักงานรายเดือนและรายวัน | ตามตารางมรณะไทย พ.ศ. 2551 |

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|---|--------------|--------------|
| | เพิ่มขึ้น | ลดลง |
| อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5) | (355,208.00) | 379,133.00 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5) | 409,318.00 | (384,760.00) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | (970,662.00) | 1,136,562.00 |

17. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

| รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | ลักษณะความสัมพันธ์ | ความสัมพันธ์ของรายการบัญชี |
|---|---|---|
| 1. บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:- | | |
| นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท | ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ค่าเช่าที่ดิน,ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน |
| นายปรัชญา เลวัน | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท | ขายสินค้า(แฟรนไชส์),ซื้อสินค้า |
| 2. คณะบุคคล ประกอบด้วย:- | | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท (โดยนายปรัชญา เลวัน) | ขายสินค้า(แฟรนไชส์) |
| บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ญาติกรรมการบริษัท (โดยนางรักชนก เชียงทอง เป็นญาติสนิทนายปรัชญา เลวัน) | ซื้อสินค้า |
| รายการระหว่างกัน | นโยบายการกำหนดราคา | |
| รายได้จากการขาย(แฟรนไชส์) | ราคาลดเช่นเดียวกับราคาที่ขายให้แฟรนไชส์ทั่วไป | |
| รายได้อื่นๆ | ตามข้อตกลงในสัญญา | |
| ซื้อสินค้า | ราคาลดเท่ากับลูกค้ารายใหญ่ทั่วไป | |
| ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | ตามข้อตกลงในสัญญา | |
| ค่าเช่าที่ดิน | ตามข้อตกลงในสัญญา | |
| ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน | ตามข้อตกลงในสัญญา | |

17.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | |
|---|--------------------------|--------------|
| | 2560 | 2559 |
| รายได้จากการขาย | | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล | 10,870,316.55 | 6,910,983.73 |
| รายได้อื่น | | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล | 27,428.66 | 20,475.00 |
| ซื้อสินค้า | | |
| บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 17,710,280.36 | 5,549,065.43 |
| ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | | |
| นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ | 348,000.00 | 348,000.00 |
| ค่าเช่าที่ดิน | | |
| นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ | 1,276,293.00 | 1,276,293.00 |

17.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | 2560 | 2559 |
|--|--------------|--------------|
| ลูกหนี้การค้า | | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล | 1,030,398.97 | 378,971.36 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น- เงินมัดจำการเช่า | | |
| นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ | 87,000.00 | 87,000.00 |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 2,060,000.00 | 1,190,000.00 |
| ค่าเช่าค้างจ่าย | | |
| นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ | 3,161,172.00 | 2,856,879.00 |

17.3 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า

17.3.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน ตามสัญญาลงวันที่ 11 มิถุนายน 2556 มีระยะเวลาเช่า 20 ปี กำหนดค่าเช่าเท่ากับผู้ประเมินอิสระ และตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2557 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ มีการแก้ไขสัญญา โดยทำบันทึกค้ำยสัญญาเช่าขยายอายุการเช่าอีก 10 ปี เป็นเงิน 16.44 ล้านบาท รวมเป็นอายุ 30 ปี เป็นเงิน 38.28 ล้านบาท ตามสัญญาลงวันที่ 23 กรกฎาคม พ.ศ. 2557 อายุสัญญาเช่าเริ่มวันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2586 (คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายตกลง เก็บค่าเช่านับตั้งแต่วันที่การก่อสร้างอาคาร และสิ่งก่อสร้างอื่นๆ เสร็จสิ้น หรือนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 แล้วแต่เวลาใดจะถึงกำหนดก่อน จนกว่าจะครบกำหนดเวลาเช่า) อย่างไรก็ตามบริษัทฯ เริ่มบันทึกค่าเช่าตั้งแต่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยการเช่าที่ดินดังกล่าวจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้ให้เช่า โดยผู้เช่าต้องรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเมื่อเลิกเช่าบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ต้องชำระคงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| 1 ปี | 874,800.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 4,024,080.00 |
| เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30) | 29,890,710.00 |
| รวม | <u>34,789,590.00</u> |

17.3.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 คงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

| | |
|---------------------------|-------------------|
| 1 ปี | 348,000.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | - |
| รวม | <u>348,000.00</u> |

18. ทุนเรือนหุ้น / ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

บริษัทฯ มีทุนที่ออกและชำระแล้วเพิ่มขึ้นจาก 300,000,000.00 บาท (หุ้นสามัญจำนวน 3,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท) เป็น 300,273,458.50 บาท (หุ้นสามัญจำนวน 3,002,734,585 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท) โดยจำนวนดังกล่าวเป็นผลมาจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (ESOP Warrant-1) จำนวน 273,458.50 บาท (หุ้นสามัญ 2,734,585 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท) และทำให้มีส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญเพิ่มขึ้นรวมเป็นจำนวน 14,286,442.25 บาท (รวมการปรับปรุงส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวน 886,975.75 บาท)

บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2560

19. สำรองตามกฎหมาย

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

20. ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้น

ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯมีรายละเอียดดังนี้

| ประเภท | ราคาใช้สิทธิต่อ 1 หน่วยใบสำคัญ | อัตราการใช้สิทธิต่อ 1 หน่วยใบสำคัญ | ใบสำคัญ | ใบสำคัญ | ใบสำคัญ |
|------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|
| | | | แสดงสิทธิที่ยังไม่ได้ใช้ | แสดงสิทธิที่มี | |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ | หุ้นสามัญ | แสดงสิทธิ | 1 มกราคม 2560 (หน่วย) | ในระหว่างปี (หน่วย) | 31 ธันวาคม 2560 (หน่วย) |
| ESOP Warrant-1 | 5.00 | 1:1 | 22,610,000 | 2,734,585 | 19,875,415 |

ใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP Warrant-1

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2559 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 ของบริษัทฯ มีมติอนุมัติการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ จำนวน 22,610,000 หน่วย

โดยมีรายละเอียดดังนี้

- ชนิด : ระบุชื่อผู้ถือและไม่สามารถเปลี่ยนมือได้
- ราคาเสนอขายต่อหน่วย : หน่วยละ 0 บาท
- อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ : ไม่เกิน 5 ปีนับแต่วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งแรก
- อัตราการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ : ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น
- ราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ : 5.00 บาทต่อหุ้น
- คุณสมบัติของผู้ที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรใบสำคัญมีดังนี้:
- : กรรมการของบริษัทฯ และเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริหารที่มีหน้าที่โดยตรงในการบริหารงานของบริษัทฯ ในวันที่มีการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ
 - : พนักงานที่มีอายุทำงานไม่น้อยกว่า 1 ปีในวันที่มีการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ

เงื่อนไขและระยะเวลาการใช้สิทธิ :

- 1) ใช้สิทธิได้ในวันที่ 16 ของเดือน มกราคม และ กรกฎาคม ของแต่ละปี โดยใช้สิทธิครั้งแรกในวันที่ 16 มกราคม 2560 และสามารถใช้อัตราครั้งสุดท้ายตรงกับวันที่ใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุครบ 5 ปี
- 2) ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญที่ออกใหม่ของบริษัทฯ ในแต่ละปีโดยมีรายละเอียดดังนี้:-

| ปีที่ | กำหนดการใช้สิทธิได้ไม่เกินอัตราร้อยละของใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งหมดที่แต่ละคนได้รับ (อัตราร้อยละ) | วันที่ใช้สิทธิ |
|-------|---|------------------------------------|
| 1 | 15% | 16 มกราคม 2560 และ 17 กรกฎาคม 2560 |
| 2 | 35% | 16 มกราคม 2561 และ 17 กรกฎาคม 2561 |
| 3 | 55% | 16 มกราคม 2562 และ 17 กรกฎาคม 2562 |
| 4 | 75% | 16 มกราคม 2563 และ 17 กรกฎาคม 2563 |
| 5 | 100% | 16 มกราคม 2564 และ 17 กรกฎาคม 2564 |

- 3) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ถือจากการใช้สิทธิหรือไม่ถูกใช้สิทธิในวันกำหนดใช้สิทธิใด ๆ สามารถสะสมเพื่อนำไปใช้สิทธิในวันกำหนดใช้สิทธิครั้งต่อไปตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ แต่หากครบกำหนดอายุแล้วใบสำคัญใดๆที่ไม่ถูกใช้สิทธิจะถูกยกเลิกและสิ้นผลไป

ข้อจำกัดการใช้สิทธิ

ในกรณีที่ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิลาออกหรือพ้นสภาพจากการเป็นกรรมการหรือพนักงาน ของบริษัทฯ ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิจะต้องส่งใบสำคัญแสดงสิทธิที่ถืออยู่ทั้งหมดคืนให้แก่บริษัทฯ และคณะกรรมการบริษัทฯสามารถนำใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวมาจัดสรรให้แก่กรรมการหรือพนักงานรายอื่นที่มีคุณสมบัติตรงตามเกณฑ์ที่กำหนด

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสิทธิซื้อหุ้นแต่ละสิทธิ ณ วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิเท่ากับ 1.54 บาท คำนวณโดยใช้แบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิตามแบบจำลองของ Black-Scholes-Merton ข้อมูลนำเข้าแบบจำลอง ได้แก่ ราคาหุ้น ณ วันที่กำหนดราคา ซึ่งเท่ากับ 5.40 บาท ราคาใช้สิทธิเท่ากับ 5.00 บาท ความผันผวนที่คาดหวังร้อยละ 33.94 ความคาดหวังอัตราการจ่ายเงินปันผล ร้อยละ 2.11 ระยะเวลาที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิ 5 ปี และอัตราดอกเบี้ยปลอดความเสี่ยงร้อยละ 1.80

บริษัทฯบันทึกค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ ESOP Warrant-1 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นจำนวน 6.43 ล้านบาท ซึ่งแสดงเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ถือหุ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

21. เงินปันผล

เงินปันผล

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2560 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2559 ให้แก่ ผู้ถือหุ้นจำนวน 3,001 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.218 บาท เป็นจำนวนเงิน 654.13 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในปี 2559 หุ้นละ 0.080 บาท เป็นจำนวนเงิน 240 ล้านบาท คงเหลือเงินปันผลที่ต้องจ่ายอีกหุ้นละ 0.138 บาท เป็นจำนวนเงิน 414.13 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้วเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2560

เงินปันผลระหว่างกาล

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 4/2560 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560 มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จากผลการดำเนินงานงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 แก่ผู้ถือหุ้นที่มีรายชื่อตามทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 25 สิงหาคม 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.15 บาท เป็นจำนวนเงิน 450.41 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้วเมื่อวันที่ 8 กันยายน 2560

22. ค่าตอบแทนกรรมการและค่าตอบแทนผู้บริหาร

22.1 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้กับกรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการในฐานะผู้บริหาร

22.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ เงินเดือน ค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นให้แก่กรรมการ เฉพาะ ในฐานะผู้บริหารและให้แก่ผู้บริหารตามนิยามในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อันได้แก่ ผู้จัดการหรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมาและผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าระดับบริหารรายที่สี่ทุกรายและให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

23. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัทฯ และพนักงานได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพชื่อ “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพสินสภาพร ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3-5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมบัวหลวงจำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ

บริษัทฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 4.86 ล้านบาท

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 มีดังนี้

| | 2560 | 2559 |
|--|------------------|-----------------|
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | (42,313,616.73) | (63,707,922.08) |
| ซื้อสินค้า | 1,236,923,451.84 | 924,765,228.53 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 394,823,339.84 | 365,665,436.28 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | 34,861,688.61 | 29,852,552.96 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 3,307,492.76 | 2,150,847.60 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจ่าย | 60,606,994.48 | 59,403,901.04 |
| ค่าเช่าและค่าบริการ | 250,625,440.90 | 242,702,055.01 |
| ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย | 74,679,444.09 | 59,857,857.52 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | 4,626,909.91 | 312,147.12 |
| ขาดทุนจากสินค้าทำลาย | 4,740,978.16 | 2,888,701.89 |

25. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | | | | | |
|------------------------|------------------|---------------|-------------|-----------------|---------------|-------------|
| | สำหรับปี | | | | | |
| | 31 ธันวาคม 2560 | | | 31 ธันวาคม 2559 | | |
| | กำไร(ขาดทุน) | จำนวนหุ้น | กำไรต่อหุ้น | กำไร(ขาดทุน) | จำนวนหุ้น | กำไรต่อหุ้น |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | 1,229,318,162.50 | 3,001,672,707 | 0.41 | 656,006,452.19 | 3,000,000,000 | 0.22 |
| ผลกระทบของหุ้นสามัญ | | | | | | |
| เทียบเท่าปรับลด | - | 449,555 | - | - | - | - |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | 1,229,318,162.50 | 3,002,122,262 | 0.41 | - | - | - |

26. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

26.1 ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานในส่วนงานหลักคือ การจำหน่ายเครื่องสำอางที่ผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก รายงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯ คือ ประธานกรรมการบริหาร

รายได้จากการขายแยกตามลักษณะการจำหน่ายผ่านช่องทางจำหน่าย มีดังนี้

| | 2560 | 2559 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| การจำหน่ายผ่านช่องทางค้าปลีก | 2,550,764,652.71 | 2,075,492,732.10 |
| การจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก | 1,162,632,937.89 | 463,957,284.56 |
| รวม | <u>3,713,397,590.60</u> | <u>2,539,450,016.66</u> |

26.2 เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงานบริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามภูมิศาสตร์ภายในประเทศกับต่างประเทศ ซึ่งจำแนกเป็นการจำหน่ายผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก ทั้งนี้รายได้ต่างประเทศมีจำนวนไม่ถึงร้อยละ 10 ของรายได้รวม ดังนั้นจึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

27. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

27.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 3 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการชำระค่าเช่าและค่าบริการคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

| | (หน่วย:บาท) |
|---------------------------|-----------------------|
| จ่ายชำระภายใน | |
| 1 ปี | 204,867,245.17 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี | 159,510,493.62 |
| รวม | <u>364,377,738.79</u> |

27.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาว่าจ้างติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ คงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 1.95 ล้านบาท

27.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ายานพาหนะคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จำนวน 0.09 ล้านบาท

27.4 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

27.4.1 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารคลังสินค้า

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| 1 ปี | 874,800.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 4,024,080.00 |
| เกิน 5 ปี ขึ้นไป (ถึงปีที่ 30) | 29,890,710.00 |
| รวม | <u>34,789,590.00</u> |

27.4.2 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

| | |
|---------------------------|-------------------|
| 1 ปี | 348,000.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | - |
| รวม | <u>348,000.00</u> |

28. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมเครื่องมือทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงิน ที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

28.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้และการวัดมูลค่าเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภท ได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.18 และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

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

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนชั่วคราว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอยู่ในระดับต่ำเนื่องจากรายการค้าโดยส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท

28.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

29. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.37 เท่า และ 0.33 เท่า ตามลำดับ

30. เหตุการณ์ภายหลังวันที่รอบระยะเวลารายงาน

- 30.1 บริษัทฯ มีทุนที่ออกและชำระแล้วเพิ่มขึ้นจาก 300,273,458.50 บาท (หุ้นสามัญจำนวน 3,002,734,585 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท) เป็น 300,484,126.50 บาท (หุ้นสามัญจำนวน 3,004,841,265 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท) โดยจำนวนดังกล่าวเป็นผลมาจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (ESOP Warrant-1) จำนวน 210,668 บาท (หุ้นสามัญ 2,106,680 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท) บริษัทฯ ได้จัดระเบียบการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2561
- 30.2 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2561 เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 มีมติอนุมัติ ดังนี้
- 30.2.1 ให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2560 โดยกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 3,005 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.408 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,226 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในปี 2560 หุ้นละ 0.15 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 451 ล้านบาท คงเหลือ เงินปันผลที่ต้องจ่ายอีกหุ้นละ 0.258 บาท คิดเป็นเงินจำนวนเงิน 775 ล้านบาท
- 30.2.2 ให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ให้อนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท (ESOP Warrant-1) ส่วนที่ได้รับคืนจากพนักงานที่ลาออก จำนวน 1,000,000 หน่วย โดยไม่คิดมูลค่าให้แก่กรรมการที่เป็นผู้บริหารของบริษัทฯ

31. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561