

บริษัท บีบี คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ ของบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 ผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2559 และกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 2982

วันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

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. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	ผลประโยชน์พนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์ เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	การค้ำของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41	เกษตรกรรม

เรื่อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	การร่วมการทำงาน
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง อย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ หรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ข้อกำหนดเงินต้นขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง(ปรับปรุง 2558) ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21	เงินที่นำส่งรัฐ

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินนี้

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้ในอนาคต

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีอยู่ระหว่างกระบวนการจัดทำและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานทางการเงินระหว่างประเทศ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงตามมาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 (Bound Volume 2016 without early application) โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 บริษัทฯ ไม่มีแผนที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้ก่อนวันที่ปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้า บริษัทฯ รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบและได้ออนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้จากการขายสินค้า - โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

บริษัทฯ ได้จัดให้มีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า โดยจะให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่ซื้อสินค้าจากกิจการ ซึ่งสามารถนำไปใช้เป็นส่วนลดซื้อสินค้าในอนาคต โดยปันส่วนมูลค่าจากรายการขายให้กับคะแนนสะสม ด้วยมูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสมดังกล่าว และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิและกิจการได้ปฏิบัติตามสัญญาภาระผูกพันที่จะจัดการรางวัลนั้น

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร ตัวแลกเงิน ซึ่งถึงกำหนดรับคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.3 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินฝากระยะสั้น กับสถาบันการเงินครบกำหนดภายในระยะเวลาที่เกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินฝากระยะยาว กับสถาบันการเงินครบกำหนดเกิน 1 ปี และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้: -

	จำนวนปี
อาคารและส่วนปรับปรุง	5, 20, 30
เครื่องตกแต่ง	5
เครื่องมือและอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน	5, 10
คอมพิวเตอร์	3
ยานพาหนะ	5

บริษัทฯ ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

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

3.8 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าคำนวณจากราคาทุนของสิทธิการเช่าโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า

3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของทรัพย์สิน (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณ 10 ปี

3.10 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

3.11 รายได้รอรับรู้สำหรับคะแนนสะสม

รายได้รอรับรู้ดังกล่าวเกิดจากคะแนนสะสมที่ให้กับลูกค้าของบริษัทฯ คำนวณจากการประมาณอัตราการใช้สิทธิแลกคะแนนสะสมเพื่อแลกของรางวัลจากคะแนนสะสมของลูกค้า และราคาเฉลี่ยของของรางวัล และแสดงรายการเป็นเจ้าหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

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 บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวด

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 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

3.17 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษีโดยใช้อัตรากำไรที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในงวดก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการใช้ประโยชน์ในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตรากำไรที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการปรับปรุงโดยใช้อัตรากำไรที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

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

3.18 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้า เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.19 ประมาณการทางบัญชี

การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานบางประการ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงไว้ในงบการเงินและการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงภายหลังอาจแตกต่างจากจำนวนเงินที่ประมาณไว้

บริษัทฯ ได้ตั้งประมาณการและข้อสมมติฐานต่อเหตุการณ์ในอนาคต เป็นผลให้ประมาณการทางบัญชีอาจจะไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการและข้อสมมติฐานที่อาจมีความเสี่ยงต่อการปรับปรุงบัญชีในงวดถัดไปต่อมูลค่าสินทรัพย์ยกไป ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ การประมาณการในเรื่องต่างๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว

3.20 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมวลการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน ตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาวะผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาวะผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมวลการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมวลการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วน อย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมวลการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

3.21 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน

บริษัทฯ รับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์โดยการออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้แก่กรรมการและพนักงานของบริษัทฯ เพื่อเป็นการตอบแทนในการทำงานตามมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไขของระยะเวลาการให้สิทธิของพนักงานที่กำหนดไว้ในโครงการพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ออกหุ้น

ในการประมวลมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าว ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่า รวมทั้งสมมติฐานต่างๆที่เหมาะสม เช่น อายุของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของราคาหุ้นและอัตราเงินปันผล เป็นต้น

3.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

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 ตลอดจนการทดสอบการค้ำในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแนวว่าบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาวะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

รายได้รอการตัดบัญชีสำหรับคะแนนสะสม

คำนวณจากการประมาณอัตราการใช้สิทธิแลกคะแนนสะสมเพื่อแลกของรางวัลจากคะแนนสะสมของลูกค้า และราคาเฉลี่ยของส่วนลดเงินสดที่ลูกค้ามาใช้สิทธิ

3.24 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

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

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินสด	4,150,144.02	4,829,554.00
เงินฝากกระแสรายวัน	9,224,621.15	14,956,563.02
เงินฝากออมทรัพย์	309,055,553.29	98,391,864.71
สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน	1,292,068.50	836,154.75
รวม	<u>323,722,386.96</u>	<u>119,014,136.48</u>

5. เงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทฯ มีเงินลงทุนชั่วคราว ซึ่งเป็นเงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินหลายแห่งในประเทศ

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี		30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558		
เงินฝากประจำ	1.70 - 2.25	2.00 - 3.00	430,000,000.00	620,000,000.00

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้การค้า		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	603,773.22	2,372,218.72
กิจการอื่น		
ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์	1,391,685.03	2,568,502.29
ลูกหนี้การค้าพนักงาน	242,047.30	249,678.89
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	11,806,175.12	20,623,080.56
ลูกหนี้การค้าตามสัญญาฝากขาย	19,618,424.83	4,705,308.87
รวมลูกหนี้กิจการอื่น	33,058,332.28	28,146,570.61
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - กิจการอื่น	(765,180.00)	-
รวมลูกหนี้การค้า	32,896,925.50	30,518,789.33
ลูกหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	4,674,217.91	2,821,650.84
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,976,807.56	984,444.78
เงินมัดจำค่าสินค้า	1,497,254.20	2,210,050.67
เงินทดรองจ่าย	1,042,091.00	1,073,646.00
ภาษีซื้อยังไม่ขอคืน	7,257,675.69	3,026,572.40
อื่นๆ	309,218.24	291,377.67
รวมลูกหนี้อื่น	16,757,264.60	10,407,742.36
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	49,654,190.10	40,926,531.69

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระแสดง ได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ	30,370,561.43	25,024,272.55
ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ		
- ไม่เกิน 3 เดือน	2,521,789.07	4,976,676.45
- มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	4,575.00	517,840.33
รวมลูกหนี้การค้า	32,896,925.50	30,518,789.33

7. สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย: บาท)

	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
สินค้ำสำเร็จรูป	304,944,702.96	225,032,557.55
บรรจุภัณฑ์	67,265,521.24	46,135,403.56
งานระหว่างทำ	29,010,809.32	19,169,181.46
วัสดุสิ้นเปลือง	2,027,797.02	1,730,769.73
รวม	403,248,830.54	292,067,912.30
หัก ค้ำเผื่อการลดมูลค้ำของสินค้ำ	(5,803,207.37)	(1,962,575.46)
สุทธิ	397,445,623.17	290,105,336.84

8. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีเงินฝากประจำ 10 เดือน จำนวน 10 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.70 ต่อปี และร้อยละ 2.00 ต่อปี ตามลำดับ ซึ่งมีข้อจำกัดในการเบิกใช้เนื่องจากได้ไปค้ำประกันวงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิต ทริสตีรีซีท และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงิน

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย: บาท)

	ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	เครื่องตกแต่ง	เครื่องมือและ อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	ทรัพย์สินระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน:								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	19,240,000.00	30,712,520.50	189,969,423.82	23,547,401.33	19,053,139.25	12,750,699.07	26,407,288.12	321,680,472.09
ซื้อเพิ่ม	-	15,500.00	29,264,304.44	3,607,768.37	3,065,091.35	2,038,314.02	104,749,466.21	142,740,444.39
จำหน่าย	-	-	(24,500.00)	(83,189.72)	-	-	-	(107,689.72)
ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง	-	-	(7,571,115.03)	(378,732.21)	(623,215.04)	(3,900.00)	-	(8,576,962.28)
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	-	1,504,151.36	15,553,886.50	12,803,075.55	5,079,194.19	56,000.00	13,951,874.38	48,948,181.98
จำหน่าย	-	-	-	(17,062.38)	(17,180.00)	-	-	(34,242.38)
โอนเข้า(ออก)	-	97,555,333.88	1,922,250.00	44,718,544.83	-	-	(144,196,128.71)	-
ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง	-	-	(6,623,564.12)	(637,979.51)	(978,497.66)	-	-	(8,240,041.29)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	19,240,000.00	129,787,505.74	222,490,685.61	83,559,826.26	25,578,532.09	14,841,113.09	912,500.00	496,410,162.79
ค่าเสื่อมราคาสะสม:								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	-	(11,278,155.59)	(83,681,955.47)	(12,411,041.18)	(11,493,621.46)	(4,382,332.58)	-	(123,247,106.28)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,824,001.23)	(33,784,285.16)	(3,874,640.82)	(4,500,218.29)	(1,813,338.82)	-	(45,796,484.32)
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	15,340.88	74,927.66	-	-	-	90,268.54
ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง	-	-	4,826,845.15	320,787.47	593,313.99	2,907.69	-	5,743,854.30
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)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	(3,227,942.56)	(26,944,334.42)	(6,593,912.33)	(3,604,891.73)	(1,356,093.16)	-	(41,727,174.20)
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	9,654.32	839.34	-	-	10,493.66
ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง	-	-	4,201,669.30	494,297.93	966,593.38	-	-	5,662,560.61
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	-	(16,330,099.38)	(135,366,719.72)	(21,979,926.95)	(18,037,984.77)	(7,548,856.87)	-	(199,263,587.69)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี:								
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	19,240,000.00	113,457,406.36	87,123,965.89	61,579,899.31	7,540,547.32	7,292,256.22	912,500.00	297,146,575.10
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	19,240,000.00	17,625,863.68	99,014,058.63	10,803,280.90	6,094,489.80	8,592,349.38	131,156,754.33	292,526,796.72

อาคารบางส่วนมูลค่าสุทธิตามบัญชี 95.80 ล้านบาท สร้างอยู่บนที่เช่าของกรรมการตามที่กล่าวในหมายเหตุ 16.3
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 41.73 ล้านบาท และ 34.01
ล้านบาท ตามลำดับ
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่
ยังใช้งานอยู่ราคาทุนจำนวน 59.89 ล้านบาท และ 40.77 ล้านบาท ตามลำดับ

10. สิทธิการเช่า

(หน่วย: บาท)

	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ราคาทุน:		
ขอยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	12,726,380.80	22,075,486.48
ปรับปรุง/ตัดจำหน่าย	(280,000.00)	(9,349,105.68)
ขอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>12,446,380.80</u>	<u>12,726,380.80</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม:		
ขอยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	4,029,000.54	11,474,906.29
ค่าตัดจำหน่าย	1,043,240.98	1,439,135.06
ปรับปรุง/ตัดจำหน่าย	(280,000.00)	(8,885,040.81)
ขอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>4,792,241.52</u>	<u>4,029,000.54</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u><u>7,654,139.28</u></u>	<u><u>8,697,380.26</u></u>

ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่า สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 1.04
ล้านบาท และ 1.19 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		
ราคาทุน:		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	14,652,741.44	14,650,394.44
ซื้อ	-	465,372.00
ตัดจำหน่าย	-	(463,025.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>14,652,741.44</u>	<u>14,652,741.44</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม:		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	3,521,220.75	2,523,950.61
ค่าตัดจ่าย	969,468.59	1,460,285.14
ตัดจำหน่าย	-	(463,015.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>4,490,689.34</u>	<u>3,521,220.75</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>10,162,052.10</u>	<u>11,131,520.69</u>
โปรแกรมระหว่างติดตั้ง		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	8,568,780.00	7,949,000.00
ซื้อ	994,125.00	891,280.00
ตัดจำหน่าย	-	(271,500.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	<u>9,562,905.00</u>	<u>8,568,780.00</u>
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าทรัพย์สิน	<u>(4,925,130.00)</u>	<u>(4,925,130.00)</u>
สุทธิ	<u>4,637,775.00</u>	<u>3,643,650.00</u>
รวม	<u>14,799,827.10</u>	<u>14,775,170.69</u>

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวน 0.97 ล้านบาท และ 1.15 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	(หน่วย : บาท)	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	9,712,561.99	8,219,866.57
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	-
สุทธิ	<u>9,712,561.99</u>	<u>8,219,866.57</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	รายการ/ (รายได้)ใน งบกำไรขาดทุน	ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	รายการ/ (รายได้)ใน งบกำไรขาดทุน	ณ วันที่ 30 กันยายน 2559
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี						
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	82,076.94	303,532.50	385,609.44	392,515.09	768,126.38	1,160,641.47
ค่าเผื่อการลดมูลค่าทรัพย์สิน	-	-	-	985,026.00	-	985,026.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,144,802.20	176,378.55	1,321,180.75	1,379,973.60	99,383.70	1,479,357.30
รายได้รอรับรู้ – คะแนนสะสม	2,317,144.82	677,060.58	2,994,205.40	4,772,711.94	58,675.12	4,831,387.06
ค่าใช้จ่ายที่เกณฑ์ทางบัญชีต่างกัน						
เกณฑ์ภาษี	-	519,763.35	519,763.35	689,639.94	566,510.22	1,256,150.16
รวม	<u>3,544,023.96</u>	<u>1,676,734.98</u>	<u>5,220,758.94</u>	<u>8,219,866.57</u>	<u>1,492,695.42</u>	<u>9,712,561.99</u>

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	122,211,550.50	69,231,499.79
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :		
(รายได้)ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	<u>(1,620,369.42)</u>	<u>(1,676,734.98)</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>120,591,181.08</u>	<u>67,554,764.81</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับผลกำไรจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่บันทึกโดยตรงไปยัง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	<u>127,674.00</u>	-
รวม	<u>127,674.00</u>	-

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2559	2558
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	598,788,427.26	339,075,023.45
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	119,757,685.45	67,815,004.69
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ :		
เกณฑ์บัญชีที่ต่างจากเกณฑ์ภาษี	833,495.63	(260,239.88)
รวม	833,495.63	(260,239.88)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	120,591,181.08	67,554,764.81
อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง	20.14%	19.92%

13. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
เงินมัดจำการเช่าและบริการ	87,837,966.73	83,907,391.66
อื่นๆ	4,742,086.73	4,744,212.84
รวม	92,580,053.46	88,651,604.50

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
เจ้าหนี้การค้า		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	2,500,000.00
กิจการอื่น	202,044,289.25	132,158,251.38
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>202,044,289.25</u>	<u>134,658,251.38</u>
เจ้าหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	127,509,809.87	64,857,338.17
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	30,251,445.82	9,660,069.58
เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน	10,741,247.59	19,525,491.72
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	25,411,991.10	16,804,787.33
รายได้รอรับรู้ - คະແນនສະສમ	24,156,935.30	23,863,559.69
อื่นๆ	6,722,383.23	3,587,483.50
รวมเจ้าหนี้อื่น	<u>224,793,812.91</u>	<u>138,298,729.99</u>
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	<u>426,838,102.16</u>	<u>272,956,981.37</u>

มูลค่ายุติธรรมของรายได้รอรับรู้ - คະແນនສະສမ คำนวณจากการประมาณอัตราใช้สิทธิแลกคະແນនສະສမ เพื่อแลกของรางวัลจากคະແນនສະສမของลูกค้า และราคาเฉลี่ยของส่วนลคที่ลูกค้ามาใช้สิทธิ โดยลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 (หมายเหตุ 3.22)

15. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2559	2558
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	6,899,868.00	5,724,011.00
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย	1,135,288.52	881,892.72
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างงวด	(638,370.00)	-
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>7,396,786.52</u>	<u>6,605,903.72</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2559	2558
ค่าใช้จ่ายในการขาย	30,707.04	158,518.22
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,104,581.48	723,374.50
รวม	<u>1,135,288.52</u>	<u>881,892.72</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

	2559	2558
	อัตราร้อยละต่อปี	อัตราร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด		
- พนักงานรายเดือน	3.21	4.76
- พนักงานรายวัน	3.45	4.92
อัตรากำขึ้นเงินเดือน		
- พนักงานรายเดือน	6	7.05
- พนักงานรายวัน	6	4.94
อัตรากำหมุนเวียนของพนักงาน		
- พนักงานรายเดือน	0 - 64	0 - 63
- พนักงานรายวัน	0 - 57	0 - 82
อัตรากำมรณะ		
- พนักงานรายเดือนและรายวัน	ตามตารางมรณะไทย พ.ศ. 2551	

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(4,661,888.25)	5,134,464.00
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	5,142,878.25	(4,652,019.75)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(4,335,096.00)	5,532,737.25

16. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์	ความสัมพันธ์ของรายการบัญชี
1. บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:-		
นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท	เงินมัดจำค่าเช่า, ค่าเช่าที่ดิน, พร้อมสิ่งปลูกสร้างค่าเช่าที่ดิน, 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 เชียงทองเป็นญาติสนิท นายปรัชญา เลวัน)	ซื้อสินค้า

รายการระหว่างกัน	นโยบายการกำหนดราคา
เงินมัดจำการเช่า	อัตราค่าเช่าสามเดือน
รายได้จากการขาย(แฟรนไชส์)	ราคาตลาดเช่นเดียวกับราคาที่ยขายให้แฟรนไชส์ทั่วไป
รายได้อื่นๆ	ตามข้อตกลงในสัญญา
ซื้อสินค้า	ราคาตลาดเท่ากับลูกค้ารายใหญ่ทั่วไป
ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	ตามข้อตกลงในสัญญา
ค่าเช่าที่ดิน	ตามข้อตกลงในสัญญา
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน	ตามข้อตกลงในสัญญา (ค่าเช่ากำหนดตามผู้ประเมินราคาอิสระ)

16.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	
	30 กันยายน 2559	30 กันยายน 2558
รายได้จากการขาย		
ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล	5,816,485.69	2,629,276.06
รายได้อื่น		
ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล	19,215.00	3,885.00
ซื้อสินค้า		
บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	4,436,915.89	7,581,775.69
ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง		
นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	261,000.00	261,000.00
ค่าเช่าที่ดิน		
นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	957,219.75	957,219.75

- 16.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และวันที่ 31 ธันวาคม 2558 มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
ลูกหนี้การค้า		
ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล	603,773.22	2,372,218.72
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น- เงินมัดจำการเช่า		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	87,000.00	87,000.00
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	2,500,000.00
ค่าเช่าค้างจ่าย		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	2,780,805.75	2,552,586.00

- 16.3 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า

16.3.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารคลังสินค้า สัญญาอายุ 30 ปี จำนวนเงิน 38.28 ล้านบาท สัญญาเช่าเริ่มวันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2586 (คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายตกลง เก็บค่าเช่านับตั้งแต่วันที่การก่อสร้างอาคารและสิ่งก่อสร้างอื่นๆ เสร็จสิ้น หรือนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 แล้วแต่เวลาใดจะถึงกำหนดก่อน จนกว่าจะครบกำหนดเวลาเช่า) อย่างไรก็ตามบริษัทฯ เริ่มบันทึกค่าเช่าตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยตัดจ่ายค่าเช่าตามอัตราเส้นตรง โดยการเช่าที่ดินดังกล่าวจะไม่มีกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้ให้เช่า โดยผู้เช่าต้องรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเมื่อบริษัทฯ เลิกเช่า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ต้องชำระคงเหลือ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
จ่ายชำระภายใน	
1 ปี	874,800.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3,860,055.00
เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30)	31,148,236.00
รวม	<u>35,883,091.00</u>

16.3.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 คงเหลือ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
จ่ายชำระภายใน	
1 ปี	348,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	435,000.00
รวม	783,000.00

17. **ทุนจดทะเบียน**

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2559 มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนอีกจำนวน 2,261,000.00 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 22,610,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท ทุนจดทะเบียนจากเดิมจำนวน 3,000,000,000 หุ้นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 3,022,610,000 หุ้นจำนวนเงิน 302.26 ล้านบาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2559

18. **สำรองตามกฎหมาย**

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

19. **ใบสำคัญแสดงสิทธิการซื้อหุ้น**

ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯมีรายละเอียดดังนี้

ประเภท ใบสำคัญ แสดงสิทธิ	ราคาใช้สิทธิ ต่อ 1 หุ้นสามัญ	อัตราการใช้สิทธิต่อ 1 หน่วยใบสำคัญ แสดงสิทธิ	ใบสำคัญ	จำนวนใบสำคัญ	จำนวนใบสำคัญ	จำนวนใบสำคัญ
			แสดงสิทธิ ที่ยังไม่ได้ใช้ 1 มกราคม 2559	แสดงสิทธิที่ออก และเสนอขาย ในระหว่างงวด	แสดงสิทธิที่มี การใช้สิทธิ ในระหว่างงวด	
ESOP Warrant-1	5.00	1:1	-	22,610,000	-	22,610,000

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:
- : กรรมการของบริษัท และเป็นกรรมการในคณะกรรมการบริหารที่มีหน้าที่โดยตรงในการบริหารงานของบริษัทในวันที่มีการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ
 - : พนักงานที่มีอายุทำงานไม่น้อยกว่า 1 ปีในวันที่มีการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ

เงื่อนไขและระยะเวลาการใช้สิทธิ :

- 1) ใช้สิทธิได้ในวันที่ 16 ของเดือน มกราคม และ กรกฎาคม ของแต่ละปี โดยใช้สิทธิครั้งแรกในวันที่ 16 มกราคม 2560 และสามารถใช้อิทธิครั้งสุดท้ายตรงกับวันที่ใบสำคัญแสดงสิทธิมีอายุครบ 5 ปี
- 2) ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิสามารถใช้อิทธิในการซื้อหุ้นสามัญที่ออกใหม่ของบริษัทฯ 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) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่เหลือจากการใช้สิทธิหรือไม่ถูกใช้สิทธิในวันกำหนดใช้สิทธิใด ๆ สามารถสะสมเพื่อนำไปใช้สิทธิในวันกำหนดใช้สิทธิครั้งต่อไปตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ แต่หากครบกำหนดอายุแล้วใบสำคัญใดๆที่ไม่ถูกใช้สิทธิจะถูกยกเลิกและสิ้นผลไป

ข้อจำกัดการใช้สิทธิ

ในกรณีที่ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิลาออกหรือพ้นสภาพจากการเป็นกรรมการหรือพนักงาน ของบริษัทฯ หรือบริษัทย่อย 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

ในระหว่างงวด บริษัทฯบันทึกค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ ESOP Warrant-1 เป็นจำนวน 3.03 ล้านบาท ซึ่งแสดงเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ถือหุ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

20. เงินปันผล

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2559 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2559 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2558 ให้แก่ ผู้ถือหุ้นจำนวน 3,000 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.133 บาท เป็นจำนวนเงิน 399 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในปี 2558 หุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 150 ล้านบาท คงเหลือเงินปันผลที่ต้องจ่ายอีกหุ้นละ 0.083 บาท เป็นจำนวนเงิน 249 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้วเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2559

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 4/2559 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2559 มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จากผลการดำเนินงานงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 แก่ผู้ถือหุ้นที่มีรายชื่อตามทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 25 สิงหาคม 2559 จำนวน 3,000 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.08 บาท เป็นจำนวนเงิน 240 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้วเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2559

21. ค่าตอบแทนกรรมการและค่าตอบแทนผู้บริหาร

21.1 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้กับกรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการในฐานะผู้บริหาร

21.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ เงินเดือน ค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นให้แก่กรรมการเฉพาะในฐานะผู้บริหารและให้แก่ผู้บริหารตามนิยามในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อันได้แก่ ผู้จัดการหรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายชื่อแรกต่อจากผู้จัดการลงมาและผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าระดับบริหารรายชื่อที่สี่ทุกรายและให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสาขานับบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

22. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

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

บริษัทฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 2.22 ล้านบาท

23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	2558	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559	2558
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป				
และงานระหว่างทำ	(84,773,682.89)	15,042,102.90	(89,753,773.27)	25,994,308.43
ซื้อสินค้า	335,947,578.93	127,266,064.96	719,763,804.53	375,097,963.13
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	98,714,062.32	69,789,478.81	266,895,260.87	189,474,834.96
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7,831,965.40	4,986,689.24	21,742,633.38	13,453,646.40
ค่าตอบแทนกรรมการ	595,328.32	376,527.95	1,609,969.67	1,371,333.13
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,644,497.40	12,206,024.16	43,739,883.77	36,346,224.03
ค่าเช่าและค่าบริการ	60,519,952.21	53,325,101.71	180,931,218.85	159,313,727.87
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย	9,462,573.79	5,389,352.60	33,499,306.51	16,731,628.98
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	1,933,185.27	820,301.17	3,840,631.91	1,436,093.62

24. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงาน และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงานบริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามภูมิศาสตร์ภายในประเทศกับต่างประเทศ และช่องทางการจำหน่าย ซึ่งจำแนกเป็นสาขา กับการขายสินค้าให้กับแฟรนไชส์ และศูนย์การค้า ทั้งนี้รายได้ต่างประเทศและจากการขายให้แฟรนไชส์ และศูนย์การค้ามีจำนวนไม่ถึงร้อยละ 10 ของรายได้รวม ดังนั้นจึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

25. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

25.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 3 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการชำระค่าเช่าและค่าบริการคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

1 ปี	187,891,706.29
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	129,781,441.19
รวม	<u>317,673,147.48</u>

25.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญารายจ่ายฝ่ายลงทุนคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 2.40 ล้านบาท

25.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาว่าจ้างติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 3.56 ล้านบาท

25.4 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ายานพาหนะคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 1.43 ล้านบาท

25.5 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

25.5.1 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารคลังสินค้า

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

1 ปี	874,800.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3,860,055.00
เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30)	31,148,236.00
รวม	<u>35,883,091.00</u>

25.5.2 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

1 ปี	348,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	435,000.00
รวม	<u>783,000.00</u>

26. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมเครื่องมือทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงิน ที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

26.1 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 และเงินลงทุนระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอยู่ในระดับต่ำเนื่องจากรายการค้าโดยส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท

26.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

27. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.43 เท่า

28. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2559

บริษัท บีวดี คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	323,722,386.96	119,014,136.48
เงินลงทุนชั่วคราว	5	430,000,000.00	620,000,000.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6, 16	49,654,190.10	40,926,531.69
สินค้าคงเหลือ	7	397,445,623.17	290,105,336.84
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,200,822,200.23	1,070,046,005.01
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน	8	10,000,000.00	10,000,000.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	297,146,575.10	292,526,796.72
สิทธิการเช่า	10	7,654,139.28	8,697,380.26
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	14,799,827.10	14,775,170.69
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	12	9,712,561.99	8,219,866.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	92,580,053.46	88,651,604.50
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		431,893,156.93	422,870,818.74
รวมสินทรัพย์		1,632,715,357.16	1,492,916,823.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	30 กันยายน 2559	31 ธันวาคม 2558
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	14, 16	426,838,102.16	272,956,981.37
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		53,746,873.05	61,595,543.56
รวมหนี้สินหมุนเวียน		480,584,975.21	334,552,524.93
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15	7,396,786.52	6,899,868.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,995,350.00	3,462,792.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		11,392,136.52	10,362,660.00
รวมหนี้สิน		491,977,111.73	344,915,184.93
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 3,022,610,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท	17	302,261,000.00	
หุ้นสามัญ 3,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท			300,000,000.00
ทุนที่ชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 3,000,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท		300,000,000.00	300,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		556,439,628.87	556,439,628.87
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	19	3,028,664.43	-
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองตามกฎหมาย	18	30,000,000.00	30,000,000.00
ยังไม่ได้จัดสรร		251,269,952.13	261,562,009.95
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,140,738,245.43	1,148,001,638.82
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,632,715,357.16	1,492,916,823.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

	2559	2558
รายได้จากการขาย	734,288,654.29	443,825,864.88
ต้นทุนขาย	(239,216,355.47)	(148,938,698.56)
กำไรขั้นต้น	495,072,298.82	294,887,166.32
รายได้อื่น		
ดอกเบี๋ยรับ	3,137,255.49	2,647,222.38
อื่น ๆ	1,469,696.81	1,153,106.64
รวมรายได้อื่น	4,606,952.30	3,800,329.02
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(170,742,487.84)	(140,083,166.61)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(65,348,175.92)	(31,407,667.36)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	263,588,587.36	127,196,661.37
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(53,338,593.63)	(25,294,192.94)
กำไรสำหรับงวด	210,249,993.73	101,902,468.43
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น:		
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	210,249,993.73	101,902,468.43
กำไรต่อหุ้น		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	0.07	0.03

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

	2559	2558
รายได้จากการขาย	734,288,654.29	443,825,864.88
ต้นทุนขาย	(239,216,355.47)	(148,938,698.56)
กำไรขั้นต้น	495,072,298.82	294,887,166.32
รายได้อื่น		
ดอกเบียร์รับ	3,137,255.49	2,647,222.38
อื่น ๆ	1,469,696.81	1,153,106.64
รวมรายได้อื่น	4,606,952.30	3,800,329.02
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(170,742,487.84)	(140,083,166.61)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(65,348,175.92)	(31,407,667.36)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	263,588,587.36	127,196,661.37
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(53,338,593.63)	(25,294,192.94)
กำไรสำหรับงวด	210,249,993.73	101,902,468.43
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น:		
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	210,249,993.73	101,902,468.43
กำไรต่อหุ้น		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	0.07	0.03

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บีวี่ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	2559	2558
รายได้จากการขาย	1,842,577,766.02	1,202,257,285.75
ต้นทุนขาย	(605,709,864.08)	(392,371,258.51)
กำไรขั้นต้น	1,236,867,901.94	809,886,027.24
รายได้อื่น		
ดอกเบี๋ยรับ	9,762,376.46	10,532,056.55
อื่น ๆ	4,687,471.00	5,227,352.72
รวมรายได้อื่น	14,449,847.46	15,759,409.27
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(485,801,296.11)	(386,505,572.30)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(166,728,026.03)	(100,064,840.76)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	598,788,427.26	339,075,023.45
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	12 (120,591,181.08)	(67,554,764.81)
กำไรสำหรับงวด	478,197,246.18	271,520,258.64
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น:		
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	638,370.00	-
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	(127,674.00)	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	510,696.00	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	478,707,942.18	271,520,258.64
กำไรต่อหุ้น		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	0.16	0.09

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	ทุนที่ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	กำไรสะสม		รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
				จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	300,000,000.00	556,439,628.87	-	30,000,000.00	201,068,833.63	1,087,508,462.50
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	271,520,258.64	271,520,258.64
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(342,000,000.00)	(342,000,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	300,000,000.00	556,439,628.87	-	30,000,000.00	130,589,092.27	1,017,028,721.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	300,000,000.00	556,439,628.87	-	30,000,000.00	261,562,009.95	1,148,001,638.82
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	478,707,942.18	478,707,942.18
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	19	-	3,028,664.43	-	-	3,028,664.43
เงินปันผลจ่าย	20	-	-	-	(489,000,000.00)	(489,000,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	300,000,000.00	556,439,628.87	3,028,664.43	30,000,000.00	251,269,952.13	1,140,738,245.43

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	598,788,427.26	339,075,023.45
รายการปรับปรุงกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็น		
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	43,739,883.77	36,346,224.03
หนี้สงสัยจะสูญ	765,180.00	-
ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้า	3,840,631.91	1,436,093.62
(กำไร)ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน	(3,636.07)	(23,148.91)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	2,577,480.68	1,724,281.78
(รายได้)รอรับรู้ - คะแนนสะสม	(4,928,580.00)	(640,317.32)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,135,288.52	881,892.72
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	3,028,664.43	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	648,943,340.50	378,800,049.37
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(9,492,838.41)	2,360,260.12
สินค้าคงเหลือ	(111,180,918.24)	16,972,244.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(3,928,448.96)	(5,051,182.63)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(124,602,205.61)	14,281,322.39
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	151,325,945.59	49,457,243.09
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	532,558.00	20,610.00
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	151,858,503.59	49,477,853.09
เงินสดได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	676,199,638.48	442,559,224.85
จ่ายภาษีเงินได้	(130,060,221.01)	(90,972,982.48)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	546,139,417.47	351,586,242.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

	2559	2558
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	190,000,000.00	100,000,000.00
เงินลงทุนระยะยาว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	-	100,000,000.00
ซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(41,571,836.07)	(99,469,004.51)
เงินรับจากการขายอุปกรณ์	27,384.79	40,570.09
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(994,125.00)	(898,152.00)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมลงทุน	147,461,423.72	99,673,413.58
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายเงินปันผล	(488,892,590.71)	(342,000,000.00)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(488,892,590.71)	(342,000,000.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	204,708,250.48	109,259,655.95
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	119,014,136.48	174,562,208.49
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	323,722,386.96	283,821,864.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้